ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 год
ООО «ИНТЕРКОНСАЛТ»

1. Введение и общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой организации.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРКОНСАЛТ» (сокращенно: ООО «ИНТЕРКОНСАЛТ»).

Дата государственной регистрации: 13 июня 2007 года.

ОГРН: 5077746924910.

Основной вид экономической деятельности: ОКВЭД 46.69.9 – Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Чернавина Елена Олеговна, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества: ООО «НИИ Измерительной техники» (ОГРН 5077746414279) – доля в уставном капитале 100%.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Среднегодовая численность работников на 31 декабря 2025 года составила 4 (Четыре) человека.

Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

В соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 29.12.2025) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" Общество является субъектом малого предпринимательства.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество формирует годовую бухгалтерскую отчетность в составе следующих форм:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения.

3.5. Методы оценки активов и обязательств

3.5.1. Основные средства и нематериальные активы

Основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. а п. 15 ФСБУ 14/2022).

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
К несущественным активам Общества относятся:
основные средства первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей;
затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью не более 100 000 рублей.
Стоимостной лимит для несущественных активов проверяется ежегодно.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
К несущественным НМА относятся НМА первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей;
Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020.

3.5.2. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда в Обществе не используются.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка;
- материальные носители ЭЦП.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Импортные товары, принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в инвойсе поставщика, с последующим уточнением фактической себестоимости.
Затраты по заготовке и доставке импортных товаров до складов временного хранения таможенных органов, приобретаемых для перепродажи, учитываются при формировании фактической себестоимости импортных товаров.
Кроме этого в соответствии с ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость импортных товаров включаются следующие расходы:

- расходы по страхованию товара в пути;
- таможенные пошлины;
- сборы за таможенное оформление товара;
- расходы на обязательную сертификацию партии ввозимого товара;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- расходы на таможенное оформление импортных товаров;
- погрузочно-разгрузочные работы;
- расходы по временному хранению товаров на СВХ;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Расходы, включаемые в фактическую себестоимость импортных товаров, которые нельзя прямо отнести на себестоимость конкретного товара, распределяются пропорционально рублевой оценке стоимости товаров, указанной в инвойсе поставщика на дату перехода права собственности.
Стоимость импортных товаров, выраженная в иностранной валюте, оценивается в рублях путем пересчета по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия их к бухгалтерскому учету (на дату перехода права собственности на товары), а в случае предварительной оплаты – по курсу ЦБ РФ, действующему на дату платежа.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.5.3. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.5.4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.5.5. Резервы по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам только по просроченной дебиторской задолженности, в отношении которой у Общества на отчетную дату нет уверенности в том, что дебитор погасит её в течение следующих 12-ти месяцев.
С этой целью на последнее число каждого месяца Обществом проводится анализ дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров.
Остаток неизрасходованного резерва по «переходящим» сомнительным долгам восстанавливается на конец года только в случае появления обстоятельств, из которых следует, что должник свою задолженность погасит.

3.5.6. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

В данном разделе Пояснений раскрывается информация, которая не видна пользователям бухгалтерской отчетности из следующих заполненных табличных форм:

- Пояснения 6. Запасы;
- Пояснения 7. Дебиторская задолженность;
- Пояснения 8. Обязательства;
- Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности.

4.1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

4.1.1. Отложенные налоговые активы, строка 1180 на 31.12.2025 г.

По данной строке бухгалтерской отчетности отражены отложенные налоговые активы (ОНА) по отложенным отрицательным курсовым разницам, которые Общество накопило в налоговом учёте по долгам поставщикам импортных товаров в течение срока их действия. Отложенные отрицательные курсовые разницы будут признаны в расходах лишь в момент полного погашения Обществом задолженности перед иностранными поставщиками.

4.1.2. Запасы, строка 1210 на 31.12.2025 г.

Согласно требованиям ФСБУ 5/2019 авансы, выданные на приобретение запасов, раскрываются Обществом в бухгалтерской отчетности как информация о Запасах.
Авансы по услугам, которые не признаются расходами периода, в котором они понесены, а формируют в дальнейшем стоимость этих запасов, также раскрываются Обществом в бухгалтерской отчетности как информация о Запасах.

Авансы отражены за минусом НДС.
Скорректированы данные в части отражения в бухгалтерской отчетности информации по авансам, выданным на приобретение запасов, по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 годы.

4.1.3. Дебиторская задолженность, строка 1230 на 31.12.2025 г.

Основными дебиторами являются постоянные партнеры.
Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует.
Оценка дебиторской задолженности по уплаченным авансам соответствует величине уплаченного аванса за минусом НДС.
Скорректированы данные в части отражения в бухгалтерской отчетности информации по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 годы по уплаченным авансам.

4.1.4. Капитал на 31.12.2025 г.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 г. составляет 18 396 тыс. руб.
Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Единица измерения – тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	1 941	1 905	1 158
2	II. Оборотные активы	37 433	26 533	32 258
3	**Итого активы, принимаемые к расчету**	**39 374**	**28 438**	**33 416**
4	IV. Долгосрочные обязательства	1 670	1 156	704
5	V. Краткосрочные обязательства	19 308	12 880	22 901
6	**Итого обязательства, принимаемые к расчету**	**20 978**	**14 036**	**23 605**
7	**Чистые активы**	**18 396**	**14 402**	**9 811**

4.1.5. Отложенные налоговые обязательства, строка 1420 на 31.12.2025 г.

По данной строке бухгалтерской отчетности отражены отложенные налоговые обязательства (ОНО) по отложенным положительным курсовым разницам, которые Общество накопило в налоговом учёте по долгам поставщикам импортных товаров в течение срока их действия. Отложенные положительные курсовые разницы будут признаны в расходах лишь в момент полного погашения Обществом задолженности перед иностранными поставщиками.

4.1.6. Кредиторская задолженность, строка 1520 на 31.12.2025 г.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 13 017,60 китайских юаней и 75 253,16 долларов США, что в рублевом эквиваленте составляет 6 032 тыс. руб.
Основным кредитором является иностранная компания из Швейцарии – поставщик лабораторного и аналитического оборудования, с которой Общество сотрудничает с 2008 года. В настоящее время у Общества отсутствует техническая возможность погасить долг перед поставщиком за отгруженный товар в связи со сложной геополитической ситуацией. Стороны ежегодно подписывают акт сверки взаиморасчетов, подтверждая долг Общества перед кредитором.

4.2. Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

Основным (и единственным) видом деятельности Общества является оптовая торговля лабораторным, аналитическим оборудованием, а также комплектующими и расходными материалами к этому оборудованию.
Учёт выручки от продаж и себестоимости продаж ведется в разрезе номенклатурных групп, организованных по названию торговых марок (производителей) покупных товаров.

4.2.1. Прочие доходы, строка 2340 за 2025 г.

Иная операционная деятельность – 1 370 тыс. руб., в том числе:

- Получены безвозмездно товары – 798 тыс. руб.;
- Списана кредиторская задолженность по истечению срока исковой давности – 571 тыс. руб.

4.2.2. Прочие расходы, строка 2350 за 2025 г.

Иная операционная деятельность – (1 508) тыс. руб., в том числе:

- Расходы на услуги банков – (1 392) тыс. руб.;
- Списан на расходы НДС, ранее принятый к вычету – (116) тыс. руб.

Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета, формирующие строку 2350 – (1 250) тыс. руб., в том числе:

- Отклонения курса продаж (покупки) иностранной валюты от официального курса – (674) тыс. руб.;
- Списан бракованный товар, не пригодный для дальнейшей реализации – (576) тыс. руб.

4.3. Отчет о движении денежных средств за 2025 г.

В отчете о движении денежных средств единый налоговый платеж отражается раздельно по видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет (п. 3 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

5.1. Прочая информация, требующая раскрытия

На дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Генеральный директор /Чернавина Е.О./