

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕЛОВОЙ КОНСАЛТИНГ»
(ООО «ДЕЛОВОЙ КОНСАЛТИНГ»)
ИНН: 5043066365, КПП: 504301001, ОГРН: 1195074003772,
адрес: 142207, Московская обл, г.о. Серпухов, д Борисово, ш Данковское, 3А, офис 26

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

- 66.19 Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения;
- 69.10 Деятельность в области права;
- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- 69.20.1 Деятельность по проведению финансового аудита;
- 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
- 69.20.3 Деятельность в области налогового консультирования;
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка;
- 73.20.2 Деятельность по изучению общественного мнения;
- 74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Общество не имеет лицензии.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система налогообложения (УСН – доходы минус расходы).

Доход и расходы признаётся в момент совершения операций на расчетном счете — по кассовому методу.

Незавершённое производство отсутствует.

Амортизация начисляется линейным способом.

Первичные формы документов разработаны на основании типовых унифицированных форм (приложение к учетной политике).

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам микропредприятий и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.

4. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период											
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переоценено/фигуровано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	147	(125)	-	-	(5)	-	-	-	-	-	147	(130)
	За 2024 г.	147	(120)	-	-	(5)	-	-	-	-	-	147	(125)
в том числе:													
	Машины и оборудование (кроме офисного)	48	(26)	-	-	(5)	-	-	-	-	-	48	(31)
Офисное оборудование	48	(21)	-	-	(5)	-	-	-	-	-	48	(26)	
Инвестиционная недвижимость - всего	99	(99)	-	-	-	-	-	-	-	-	99	(99)	
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период											
		На начало года		поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		на конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	17	22	27
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	17	22	27
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Наименование показателя				
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего		-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего		-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего		-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период					
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

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).

5. Финансовые вложения

В 2025 году финансовых вложений не было.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Измения за период		Измения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	69	-	(69)	-	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	(16)	-	X	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	22	-	(22)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	(16)	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	47	-	(47)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023, с дополнително введенными графами):

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)		поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	результат фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)	на расходы												
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 052	-	1 861	-	(1 432)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 482	-
в том числе:		2 159	-	1 279	-	(1 386)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 052	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	142	-	201	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	339	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 900	-	1 660	-	(15)	-	(1 426)	-	-	-	-	-	-	-	142	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	2 003	-	1 236	-	(1 340)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 134	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	10	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 900	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	9	-	2	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 052	-	1 861	-	(1 432)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 482	-
		2 159	-	1 279	-	(1 386)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 052	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего				
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
Расчеты с покупателями и заказчиками				

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы списано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 217 2 801	227 607	(487) (2 191)	-	956 1 217	-
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 78	16 (4)	(5) (74)	-	12 1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	373 1 102	166	(140) (896)	-	233 373	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	290	290	-	-	290	-
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	290 124	-	(290) (74)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	61 429	63 6	(74) (429)	-	50 124	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	113 152	70	(1) (39)	-	182 113	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	317 492	134 92	(267) (266)	-	184 317	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	197 1 217	-	(197) (487)	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 801	607	(2 191)	-	956 1 217	X X

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Изменения за период	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-
			как избыточная сумма		

9. Иная информация

9.1. 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).

9.2. Крупные сделки – крупные сделки не проводились.

9.3. Обособленные подразделения - Общество не имеет обособленных подразделений.

9.4. Аудит бухгалтерской отчетности Общества - Общество не подлежит обязательному аудиту.

9.5. Прекращаемая деятельность - в 2025 году у Общества не было операций по прекращению деятельности.

9.6. Реорганизация, ликвидация - не планируется.

9.7. Раскрытие информации о финансовых рисках - Общество планирует продолжение своей финансово-хозяйственной деятельности в периоде, следующим за отчетным. На дату подписания бухгалтерской отчетности отсутствует риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации.

9.8. Совместная деятельность - в 2025 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

9.9. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9.10. Отчет о движении денежных средств.

Перечисленные и признаваемые в качестве единого налогового платежа суммы денежных средств разделяются и представляются в отчете о движении денежных средств в зависимости от определяемой налоговым органом их принадлежности к тем или иным налогам и обязательным платежам.

9.11. События после отчетной даты - признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 год составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Мизонова Дарья Сергеевна	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

11. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны - Общество не имеет дочерних, зависимых предприятий.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Генеральный директор

ООО «ДЕЛОВОЙ КОНСАЛДИНГ»



Мизонова Д.С.