

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО "А-КОНСАЛТ"**  
**за 2025 год**

**1. Организация и виды деятельности**

ООО "А-Консалт" является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

07.03.2014 г. ООО "А-Консалт" присвоен основной государственный регистрационный номер 1145040004526.

ООО "А-Консалт" действует на основании Устава Общества в последней редакции, утвержденной и зарегистрированной Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Московской области.

Юридический адрес: 140186, Московская обл, г. Жуковский, ул. Дугина 28\12, оф.7

Уставом Общества не предусмотрено создание Совета Директоров.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган общества – Генеральный директор Цыпина Марина Вениаминовна, которая действует на основании Устава Общества, Решения общего собрания участников Общества и заключенного с ним трудового договора.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2025 года участниками ООО "А-Консалт" является Цыпина Марина Вениаминовна.

Бенефициарным владельцем является: Цыпина Марина Вениаминовна.

Лицом, осуществляющим корпоративное управление, является Цыпина Марина Вениаминовна.

ООО "А-Консалт" не имеет обособленных подразделений.

Основным видом деятельности ООО "А-Консалт" в 2025 г. является деятельность в области бухгалтерского учета и аудита.

Выручка от продаж за 2025 год составила 105 242 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 28 человек, за 2024 год составила 29 человек.

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	31.12.2025	Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено
- арендованные	31.12.2025	
Расходы будущих периодов	31.12.2025	
Материально-производственные запасы	31.12.2025	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в программе 1С.

Ответственный за ведение учета- Главный бухгалтер Общества

## 2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих форм:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Расчет стоимости чистых активов
- Пояснения 1. НМА и НИОКР
- Пояснения 2. Основные средства
- Пояснения 3. Финансовые вложения
- Пояснения 4. Запасы
- Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность
- Пояснения 6. Затраты на производство
- Пояснения 7. Оценочные обязательства
- Пояснения 8. Обеспечения обязательств
- Пояснения 9. Государственная помощь
- Пояснительная записка

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н.

## **2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета**

2.1.1 Основные средства отражаются в учете по фактической себестоимости на дату приобретения сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Имущество стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.2. Оценка основных средств производится по первоначальной стоимости.

2.1.3. Пересчет первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств не производится.

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.6. По договорам долгосрочной аренды без права выкупа применяются положения ФСБУ 25/2018 в части формирования ППА и АО. Ставка дисконтирования для обязательства по аренде приравнивается средней ставке по кредитным обязательствам согласно информации размещенной на сайте ЦБ РФ.

2.1.7. Оценка материалов и товаров при списании в 2025 году производится по средней себестоимости.

2.1.8. Создается резерв на оплату отпусков.

2.1.9. В состав коммерческих расходов, относятся расходы на рекламу, доставку товара до покупателя, переменные платежи за его аренду офиса, зарплата руководства, расходы на связь.

2.1.10. Денежные эквиваленты раскрываются в БФО обособленно от других финансовых вложений.

2.1.11. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

## **2.2 Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.**

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в 2025 г. применяется метод средней себестоимости.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002г. №1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг определяется по отгрузке.

### **3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»**

3.1 Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 1. Лист №№1-3).

3.2 Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. Лист №№1-3).

3.3 Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 4. Лист №№1-2).

3.4 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №№1-3).

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Просроченная дебиторская, на 31.12.2023, на 31.12.2024 и на 31.12.2025 отсутствует.

3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 3. Лист №№1-3).

#### **3.6 Собственный капитал**

Нераспределенная прибыль Общества за 2025 год увеличилась на 6 395 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2025 г. составила 19 916 тыс. руб.

Чистые активы ООО «А-Консалт» на 31 декабря 2025 года составили 19 926 тыс. руб.

3.7 Расшифровка статей 1410 «Заемные средства», 1450 «Прочие обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам) на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность на каждую отчетную дату.

### Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатели	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
1.Задолженность перед работниками общества	2 342	2 541
2.Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	15 205	9 235
3.Прочие	1 992	5 569
<b>ИТОГО</b>	<b>19 539</b>	<b>17 345</b>

3.8 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах справочно. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств составляет 25%.

### Информация об отложенных и постоянных налоговых активах, и обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства	123 010	237 127	16 993	343 144
Отложенные налоговые активы	1 137	3 243	317	4 063

### 3.9 Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

налог на прибыль – 25%;

налог на добавленную стоимость – 20%, без НДС

За 2025 г. ООО «А-Консалт» льгот по всем видам налогов не применяло.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

### 3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Получены доходы по виду деятельности - Торговля розничная домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (взаимозачет) отсутствует.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

### Затраты на производство

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	152	311
Затраты на оплату труда	67 634	59 245
Отчисления на социальные нужды	18 612	16 548
Амортизация	-	1 840
Прочие затраты	9 658	11 133
<b>Итого по элементам</b>	<b>96 056</b>	<b>89 078</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>96 056</b>	<b>89 078</b>

#### 3.11 Расшифровка прочих доходов и расходов

Показатели	2025 год	2024 год
<b>Прочие доходы</b>	<b>107</b>	<b>160</b>
Оценочные обязательства	96	138
Списание дебиторской задолженности		22
Прочий доход	11	
<b>Прочие расходы</b>	<b>825</b>	<b>701</b>
Расходы на услуги банков	265	130
Прочие внереализационные доходы (расходы)	560	571

## 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты

денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

#### **4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год

#### **4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Отсутствуют начатые в 2023 году и не завершённые на 01.01.2025 судебные разбирательства.

#### **Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

##### **Вид условного факта**

##### **Примечания**

Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	да
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска (количество дней оплачиваемого отпуска на которые имеют право работники по состоянию на 31.12.2025 и среднедневной заработок за 2025 г.).	Количество дней неиспользованного отпуска – 1 036 дней. Среднедневной заработок – 6 106 руб.

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

#### **4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»**

Связанными сторонами Общества являются:  
Генеральный директор - Голубева Елена Федоровна  
Учредители - Цыпина Марина Вениаминовна

ООО «ЛоГ-СЛ»	5040107398
ООО «Зоотрейд»	5040148683
ООО «ЗУМИК»	5040092141
ООО «КОРС»	5040162857
ООО «А-КОНСАЛТ»	5040107398
ООО "ПЕТМАРКЕТ"	5040186939
ООО «Петэксперт»	5040111517
ООО «СЕЛЕКТ»	5040172460
ООО «ЧЕТЫРЕ ЛАПЫ – ИМ»	5040172478

#### Информация об операциях со связанными сторонами:

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами и путем зачета встречного однородного требования.

(тыс.руб.)

Контрагенты		Дебет	Кредит
Кор. Контрагенты			
Счет	Кор. счет		
АТЛАС ООО		100 000,00	100 000,00
АТЛАС ООО		100 000,00	100 000,00
62.02	62.01	100 000,00	
62.01	62.02		100 000,00
ЗУМ+ ООО		1 327 550,00	1 327 550,00
ЗУМ+ ООО		1 327 550,00	1 327 550,00
62.02	62.01	1 327 550,00	
62.01	62.02		1 327 550,00
ЗУМИК ООО		2 473 800,00	2 473 800,00
ЗУМИК ООО		2 473 800,00	2 473 800,00
62.02	62.01	2 473 800,00	
62.01	62.02		2 473 800,00
КОНТА ООО		2 748 800,00	2 748 800,00
КОНТА ООО		2 748 800,00	2 748 800,00

62.02	62.01	2 748 800,00	
62.01	62.02		2 748 800,00
КОРС ООО		1 075 425,00	1 075 425,00
КОРС ООО		1 075 425,00	1 075 425,00
62.02	62.01	1 075 425,00	
62.01	62.02		1 075 425,00
МАРКЕТ ООО		221 000,00	221 000,00
МАРКЕТ ООО		221 000,00	221 000,00
62.02	62.01	221 000,00	
62.01	62.02		221 000,00
МОДУЛЬ ООО		1 049 200,00	1 049 200,00
МОДУЛЬ ООО		1 049 200,00	1 049 200,00
62.02	62.01	1 049 200,00	
62.01	62.02		1 049 200,00
ПЕТМАРКЕТ ООО		650 000,00	650 000,00
ПЕТМАРКЕТ ООО		650 000,00	650 000,00
62.02	62.01	650 000,00	
62.01	62.02		650 000,00
ПЕТСЕРВИС ООО		2 721 700,00	2 721 700,00
ПЕТСЕРВИС ООО		2 721 700,00	2 721 700,00
62.02	62.01	2 721 700,00	
62.01	62.02		2 721 700,00
СЕЛЕКТ ООО		381 000,00	381 000,00
СЕЛЕКТ ООО		381 000,00	381 000,00
62.02	62.01	327 000,00	
62.01	62.02		327 000,00
62.01	62.01	54 000,00	54 000,00
ТРОЯЛА ООО		2 081 255,00	2 081 255,00
ТРОЯЛА ООО		2 081 255,00	2 081 255,00
62.02	62.01	2 081 255,00	
62.01	62.02		2 081 255,00
ЧЕТЫРЕ ЛАПЫ - ИМ ООО		585 000,00	585 000,00
ЧЕТЫРЕ ЛАПЫ - ИМ ООО		585 000,00	585 000,00
62.02	62.01	585 000,00	
62.01	62.02		585 000,00
ЧЕТЫРЕ ЛАПЫ ИТ		837 730,00	837 730,00
ЧЕТЫРЕ ЛАПЫ ИТ		837 730,00	837 730,00
62.02	62.01	220 000,00	
62.01	62.02		220 000,00
76.05	19.04.1		617 730,00
19.04.1	76.05	617 730,00	
ЧЕТЫРЕ ЛАПЫ ООО		6 367 632,61	6 367 632,61
ЧЕТЫРЕ ЛАПЫ ООО		6 367 632,61	6 367 632,61
76.07.5	76.07.1	2 983 348,27	
76.07.1	76.07.5		2 983 348,27
76.07.1	76.07.9	27 183,17	1 658 173,17
76.07.1	76.07.2	135 915,83	
76.07.9	76.07.1	1 658 173,17	27 183,17

76.07.2	76.07.1		135 915,83
76.07.2	76.07.2	1 249 488,00	1 249 488,00
76.07.2	19.04.1		313 524,17
19.04.1	76.07.2	313 524,17	

### **Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу**

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных директору Общества (тыс. руб.)

<b>Перечень вознаграждений</b>	<b>За отчетный год</b>	<b>За предыдущий год</b>
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	<b>2 061</b>	<b>2 028</b>
Оплата труда	1 583	1 560
Отчисления во внебюджетные фонды	478	468
Премии по итогам работы за год		
Выходные пособия		
Другие выплаты - дивиденды		

#### **4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

#### **4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

В 2025 году Общество не получало средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств.

#### **4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

#### **4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

По результатам проведенной инвентаризации задолженности, признаваемой сомнительной, не выявлено.

#### **4.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса.

Существенных ошибок в 2025 году не обнаружено.

#### **4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

Отчет о движении денежных средств (далее - ОДДС) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- д) денежных средств в аккредитивах.

#### **4.11 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»**

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

#### **4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**

В 2025 году Общество не осуществляло НИОКР.

#### **4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

##### **Экономические риски**

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество социально стабилен. Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

**Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества незначительны.**

##### **Финансовые риски**

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Руководитель ФИО

Цыпина М.В.

Дата «18» марта 2026 г.