

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Национальная консалтинговая компания» за 2025 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Национальная консалтинговая компания» (далее - Общество), сокращенное наименование ООО «Национальная консалтинговая компания», зарегистрирована в установленном в соответствии с законом в порядке.

Участником, владеющим 100 % уставного капитала Общества, является Кузовлева Мария Александровна. Конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданка РФ – Кузовлева Мария Александровна.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 09.01.2017 за основным государственным регистрационным номером 1177746008110.

Руководитель организации, Генеральный директор Кузовлева Мария Александровна (Решение единственного участника № 1/16 от 29.12.2016г. сроком на 10 лет).

Филиалы и представительства Общества:

Общество не имеет филиалов.

Основные виды деятельности Общества:

64.99.11 (ОКВЭД 70.22) - Вложения в ценные бумаги

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Налоговым кодексом РФ (части I и II);
- ФСБУ, действующими в 2025 году;
- ПБУ, применяемыми в части, не противоречащей ФСБУ.

3. Изменения учетной политики

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились. С 2025 года Обществом применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

4. Влияние внешних экономических факторов

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на его бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В связи с тем, что правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и изменяться, существует риск неоднозначного толкования их требований.

На финансовые результаты организации оказывает влияние изменение внешних экономических факторов, в том числе уровень процентных ставок, инфляционные процессы и состояние банковского сектора. Доходность по выданным займам зависит от текущей рыночной конъюнктуры и денежно-кредитной политики Центрального банка, что может приводить как к увеличению, так и к снижению процентных доходов.

В 2025 году недружественные иностранные государства продолжали вводить секционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции. Руководство ООО «Национальная консалтинговая компания» приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство выражает уверенность, что ООО «Национальная консалтинговая компания» будет продолжать свою деятельность непрерывно

5. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год. Исправление существенных ошибок прошлых лет выявленных в отчетном 2025 году.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010», утв. Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н. Исправления ошибок прошлых лет, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не производились.

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

В отчетном периоде организация не осуществляла операций в иностранной валюте. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, у организации отсутствуют. Расчеты осуществляются в валюте Российской Федерации (рубли). Валютный риск отсутствует.

7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

1. паи паевых инвестиционных фондов (ПИФ);
2. долговые ценные бумаги (облигации, векселя и иные инструменты);
3. выданные займы (процентные);
4. доли в уставных капиталах.

Учёт ведётся на счёте 58 с аналитикой по каждому объекту.

- доли и паи учитываются по фактической стоимости (включая цену приобретения, комиссионные и иные прямые расходы);
- переоценка паёв ПИФ – по рыночной стоимости:
 - увеличение: Дт 58 Кт 91.01;
 - уменьшение: Дт 91.02 Кт 58;
- резерв на обесценение формируется при снижении стоимости: Дт 91.02 Кт 59;
- при продаже доли/пая: списывается резерв и балансовая стоимость, доход отражается на 91.01.

Нормативные документы: ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Существенные показатели

Информация о финансовых вложениях приведена Приложение 05 «Финансовые вложения».

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

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

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам включаются в состав прочих расходов.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Существенные показатели

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении №07 «Дебиторская задолженность».

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении № 08 «Обязательства».

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Учетная политика

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей.

Существенные показатели

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 100 000 тыс. руб. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен, и его величина соответствует установленной в зарегистрированных учредительных документах.

В течение 2025 года, как и в течение 2024 года Общество не осуществляло распределение прибыли.

10. Кредиты и займы

Учетная политика

Полученные кредиты и займы отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитываются как расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Существенные показатели

Информация о займах и кредитах приведена в Приложении №07 «Дебиторская задолженность», Приложении № 8 «Обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации числятся краткосрочные процентные займы, отраженные в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса. Возврат указанных займов планируется в 2026 году в сроки, предусмотренные договорами займа. Процентная ставка по договорам является плавающей и определяется исходя из Ключевой ставки Центрального банка с учетом надбавки от контрагентов.

11. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Прочие доходы и расходы организации сформированы, в том числе, за счет комиссий, связанных с получением и обслуживанием заемных средств.

12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом

систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

13. Налог на прибыль

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно (не свернуто).

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

14. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 N 48н, информация о связанных сторонах раскрыта в ограниченном объеме. Характер отношений, виды и объем операций, а также стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям раскрываются для следующих групп связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- дочернее общество;
- общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы ...);
- основной управленческий персонал (директор).

Организация не осуществляла операций со связанными сторонами в отчетном периоде.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен Генеральным директором.

Вознаграждение генеральному директору утверждается контрактом.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	515	334
2.	а) краткосрочные вознаграждения	515	334
3.	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

15. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

16.Непрерывность деятельности

Общество заявляет о ведении своей деятельности исходя из допущения применимости принципа непрерывности. У Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

17.События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, 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 период не происходили.

18.Дополнительная информация

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств в не денежной форме не заключались.

Разногласия с налоговым органом, в части полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, отсутствуют.

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют выданные и полученные гарантии и поручительства.

Руководитель _____

Дата

"10" февраля 2026 г.

Приложение №01: Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год. (На 31.12.2024г.)

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года				
Бухгалтерский баланс				
1170	Финансовые вложения	5 321 096	- 5 237 543	83 553
1230	Дебиторская задолженность	8 952	4 160 672	4 169 624
1240	Финансовые вложения краткосрочные	4 160 672	-4 160 672	0
1600	Актив баланса	9 625 327	- 5 237 543	4 387 784
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 464 639	- 5 237 543	227 097
1700	Пассив баланса	9 625 327	- 5 237 543	4 387 784
Отчет о финансовых результатах				
2350	Прочие расходы	-351 503	- 5 160 475	-5 511 978
2300	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	5 386 906	- 5 160 475	226 431
Отчет о движении денежных средств				
4123	Проценты по долговым обязательствам		-147 622	-147 622
4129	Прочие платежи	-408 301	147 622	260 679
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	129 112	0	129 112

Приложение №02: Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	90 000	-6 445		-90 000	6 445	0	0
	За 2024 г.	0	0	5 327 543	-5 237 543	0	90 000	-6 445
Паи, доли в других организациях	За 2025 г.	90 000	-6 445		-90 000	6 445	0	0
	За 2024 г.	0	0	5 327 543	-5 237 543	0	90 000	-6 445
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	90 000	-6 445		-90 000	6 445	0	0
	За 2024 г.	0	0	5 327 543	-5 237 543	0	90 000	-6 445

Приложение №03: Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	4162468	-	8952	-	300	-
в том числе:						
покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы, выданные в связи с приобретением запасов	-	-	60	-	300	-
прочие авансы выданные	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	1740	-	8891	-	-	-
прочие дебиторы	4160728	-	-	-	-	-

Приложение №04: Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2646	6	117
в том числе:			
поставщики и подрядчики	-	-	-
задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	2646	6	104
Прочие кредиторы	-	-	13

Приложение №05: Кредиты и займы

тыс. руб.

Наименование займодавца/ кредитора	Валюта заимствования	Год окончательного погашения	Сумма задолженности					
			на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
			по основному долгу	по процентам	по основному долгу	по процентам	по основному долгу	по процентам
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные кредиты и займы - всего	х	х	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы - всего	х	х	4 160 672	-	4 160 672	-	-	-
в том числе: Организация	рубль	2026	4 160 672	-	4 160 672	-	-	-

Приложение №06: Затраты по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Затраты по кредитам и займам - всего	-	308122
в том числе: проценты по займу		147622
Комиссия за выдачу	-	160500

Приложение №07: Состав расходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Затраты на оплату труда	248	91
Отчисления на социальные нужды	75	28
Прочие затраты	7082	460
Итого расходов	7406	579
Итого расходы по обычным видам деятельности	7406	579

Приложение №8: Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2025 г.	за 2024 г.		
1	2	3	4	5
Прочие доходы - всего	70500	2 231 600	(2 161 100)	(96,8)
в том числе:				
Операции с инструментами финансового рынка	70 500	-	70500	-
Финансовая помощь дочернего общества	-	2 231 600	(2 231 600)	(100)
Прочие расходы - всего	(1029)	(5 511 978)	5 510 949	(99,98)
в том числе:				
Отчисления в оценочные резервы	-	(6447)	6447	(100)
Услуги банка	(855)		(855)	-
Продажа доли	-	(5 237 542)	5 237 542	(100)
иные прочие расходы	(174)	(107 488)	107 314	(99,8)

Приложение №9: Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Характер операций	Связанные стороны
1	2
2025 год	-
2024 год	
Получение займов	14 436 329
Возврат полученных займов	10 275 657
Начисленные проценты к уплате по полученным займам	147 622

Приложение №10: Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Характер операции	
1	2
на 31.12.2025	
Краткосрочные заемные средства	4 160 672
на 31.12.2024	
Краткосрочные заемные средства	4 160 672
на 31.12.2023	-