



**Общество с ограниченной ответственностью
«Межрегиональный центр стратегического консалтинга»
(ООО «МЦСК»)**

ИНН 7702798506; ОГРН 1127746767631; КПП 770201001

***Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о
финансовых результатах за 2025 г.***

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 73.11

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме по реализованным работам и услугам. Затраты относящиеся к договорам реализуемых следующего за отчетным периодом остаются остатком на следующий период

2.10. Расшифровка обязательств

Расшифровка задолженности на 31.12.2025

1230 "Дебиторская задолженность" (Оборотные активы)

Счет расчетов	Общая задолженность	Дата возникновения	Дата погашения
Дебитор/кредитор			
60.02	233 358,00		
МФ-ЭНЕРГО ООО	233 358,00	13.01.2025	13.01.2025
62.01	34 334 709,06		
ТАНДЕР АО	33 903 909,06	15.11.2025	31.01.2026
Вито Про ООО	430 800,00	31.10.2025	31.01.2026
68.01	600,87		
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	600,87	31.12.2024	11.01.2026
68.12	266 035,39		
Налог при упрощенной системе налогообложения	266 035,39	31.12.2024	28.03.2026
68.90	837 984,57		
Единый налоговый счет	837 984,57	30.12.2025	28.01.2026
69.01	1 733,42		
Расчеты по социальному страхованию	1 733,42	31.12.2024	28.01.2026
76.05	167 932,00		
АО СБЕРБАНК-АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ СИСТЕМА ТОРГОВ Р/С 40702810300020038047 в ПАО Сбербанк г Москва	55 400,00	01.08.2025	22.12.2025
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО	54 670,00	30.10.2025	30.10.2025
Манвелова Светлана Михайловна ИП	31 000,00	03.12.2025	24.12.2025
Тихонин Кирилл Юрьевич ИП	17 350,00	31.12.2024	31.12.2024
ПРАЙМ ЛОГИСТИК ООО	9 512,00	24.12.2025	24.12.2025
Итого	35 843 498,31		

1240 "Финансовые вложения" (Оборотные активы)

Счет расчетов	Общая задолженность	Дата возникновения	Дата погашения
Дебитор/кредитор			
55.03			
Депозитные счета			
58.03	3 399 214,62		
Куракина Ирина Владимировна ИП	3 076 382,84	31.12.2025	30.11.2026
Ханзадян Анна Тиграновна	313 516,71	06.03.2025	15.04.2026
Томушкина Ольга Валерьевна ИП	9 315,07	31.12.2024	15.01.2026
Итого	3 399 214,62		

1510 "Заемные средства" (Краткосрочные обязательства)

Счет расчетов	Общая задолженность	Дата возникновения	Дата погашения
Дебитор/кредитор			
66.03	16 800 000,00		
Вито Про ООО	11 500 000,00	14.11.2025	13.05.2026
Компания Вито Про ООО	5 300 000,00	24.06.2025	23.06.2026

66.04	475 041,06		
Компания Вито Про ООО	356 558,88	30.06.2025	29.06.2026
Вито Про ООО	118 482,18	31.07.2025	30.07.2026
Итого	17 275 041,06		

1520 "Кредиторская задолженность" (Краткосрочные обязательства)

Счет расчетов	Общая задолженность	Дата возникновения	Дата погашения
Дебитор/кредитор			
60.01	1 797 000,00		
Вито Про ООО	1 797 000,00	30.06.2025	30.12.2025
68.01	115 931,85		
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	115 931,85	31.12.2024	11.01.2026
68.02	2 401 439,00		
Налог на добавленную стоимость	2 401 439,00	31.12.2025	28.01.2026
68.12	1 430 444,92		
Налог при упрощенной системе налогообложения	1 430 444,92	31.12.2025	28.03.2026
69.01	83 034,15		
Расчеты по социальному страхованию	83 034,15	31.12.2024	28.01.2026
69.09	389 670,15		
Страховые взносы по единому тарифу	389 670,15	31.12.2025	28.01.2026
69.11	754,00		
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	754,00	31.12.2025	28.01.2026
75.02	130 500,00		
Ханзадян Анна Тиграновна	130 500,00	28.04.2025	20.03.2026
76.05	1 700 816,00		
Гурцев Владимир Александрович ИП	1 037 765,00	13.12.2025	15.01.2026
ГО-СКРИН ООО	338 875,00	31.12.2024	15.01.2026
СМЗ Бородкина София Сергеевна	106 000,00	29.12.2025	15.01.2026
Новинская Александра Павловна	100 675,00	24.07.2025	15.01.2026
Вито Про ООО	60 000,00	31.12.2024	15.01.2026
Бравов Кирилл Игоревич	57 500,00	26.12.2025	15.01.2026
ТЕЛЕПОРТ ООО	1,00	31.12.2024	15.01.2026
Итого	8 049 591,29		

2.11. Состав расходов

ВИД РАСХОДА	2025 год	2024 год
Оплата труда	8 034 769,00	3 723 595,00
Социальные нужды	1 411 941,00	633 756,58
Амортизация	44 246,25	
Прочие затраты	3 170 718,53	857 565,97
Себестоимость услуг/работ	58 930 505,16	10 424 434,38
	71 592 179,94	15 639 351,93

2.12. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023,

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

2.13. Уставный капитал Общества

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

4. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

5. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
18 марта 2026 г.

(подпись)

Ханзаян А.Т.
(расшифровка подписи)