

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КОНСАРУ»
за январь-декабрь 2025 года.**

ООО «КОНСАРУ»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: частная

Юридический адрес: 117628, г. Москва, ул. Знаменские Садки, д.11, кв. 129

Единица измерения: тыс.руб.

ИНН 7727387762

ОКПО 31814067

ОКОПФ 12300

ОКФС 16

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Сведения о дополнительных видах деятельности

69.10 Деятельность в области права

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

Сведения об учетной политике и ее изменениях.

В отчетном году в учетную политику Общества вносились изменения, связанные с введением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года (п. 1 Приказа № 4н).

Начиная с отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) и «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

Изменения учетной политики на следующий отчетный период не запланировано.

Отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, в учетной политике не применялись.

В настоящих пояснениях не приводятся положения учетной политики организации относительно учета Основных средств, Капитальные вложения, Нематериальных активов, Финансовые вложения, Применения ФСБУ 25 «Аренда» в связи с отсутствием в отчетном периоде и предыдущих периоде указанных активов. У Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении материалов (запасов), предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких материалов признаются расходами периода в момент покупки.

Расходы на доставку, разгрузку, сборку, а также иные расходы, связанные с приобретением нескольких материалов, распределяются пропорционально количеству материалов.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» при приобретении материально-производственных запасов не используются.

При отпуске и списании материально - производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Указанный способ оценки применяется для всех видов материально - производственных запасов в течение отчетного года.

В соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество не проверяет запасы на обесценение и не формирует резерв под обесценение запасов.

Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признавать любую дебиторскую задолженность, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывать следующие обстоятельства:

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

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признавать сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Резервы на отпуск и на ежегодное вознаграждение по итогам работы

Общество не создает резервы на отпуск и выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы.

Кредиты и займы

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п. 8 ПБУ 15/2008).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Выручка

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод.

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от основных видов деятельности признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Метод признания доходов – начисление.

Расходы

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Общество учитывает затраты на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К расходам относятся: материальные расходы (канцтовары и т.п.), заработная плата, страховые взносы с заработной платы, страхование деятельности общества, повышение квалификации работников, членские взносы в СРО, расходы на поддержание работы компьютерных программ, расходы, связанные с командировкой работников и другие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Обеспечить разграничение в учете текущих затрат и капитальных вложений, а также иных финансовых вложений.

Расчеты с бюджетом по налогу на УСН

Общество применяет УСН.

Объект налогообложения – доходы. Для целей налогового учета Общество применяет кассовый метод.

Существенность

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация признается существенной исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% от валюты баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

3. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4 в текстовой форме)

Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества - общество с ограниченной ответственностью «КОНСАРУ».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «КОНСАРУ».

Адрес местонахождения – 117628, г. Москва, ул. Знаменские Садки, д.11, кв. 129.

Местонахождение и почтовый адрес Общества совпадают.

Дата государственной регистрации Общества – 23 июля 2018 г.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества. Директор Общества - Молчанова Ольга Викторовна.

Контрольные органы Обществом не избирались.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 3 человек, на 31.12.2024 г. – 4 человека. Среднесписочная численность за 2025 год – 2 человека, за 2024 год – 2 человека.

3.1. Нематериальные активы

Нематериальных активов нет. Информация, которая требуется к раскрытию отсутствует.

3.2 Основные средства и Капитальные вложения

Основных средств и капитальных вложений нет. Информация, которая требуется к раскрытию отсутствует.

3.3 Финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 г, 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 г, 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отсутствуют.

В 2024-2025 годах Общество не предоставляло займы, не осуществляло вклады в уставные вклады других организаций, не приобретало ценные бумаги и не осуществляло иных финансовых вложений.

Информация, которая требуется к раскрытию отсутствует.

3.4 Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Иная информация, которая требуется к раскрытию отсутствует.

3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 137 тыс. руб., является краткосрочной и включает:

Дебиторскую задолженность покупателей в размере 125 тыс.руб.

Расчеты с поставщиками 7 тыс.руб.

Расчеты по налогам 5 тыс.руб.

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность составляет 721 тыс. руб., является краткосрочной и включает:

Дебиторскую задолженность покупателей в размере 674 тыс.руб.

Расчеты с поставщиками 7 тыс.руб.

Расчеты по налогам и сборам 40 тыс.руб.

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г. тыс. руб.	На 31.12.2024 г. тыс. руб.	На 31.12.2023 г. тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе	0	0	0
Денежные средства на рублевых счетах	2 127	189	631

Денежных эквивалентов на специальных счетах, денежных средств на депозитных счетах, валютных счетов у Общества нет и в течение отчетных периодов не было.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

3.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Наименование участника	Доля в УК, на 31.12.2023 %	Доля в УК, на 31.12.2024 %	Доля в УК, на 31.12.2025 %	Стоимость доли 31.12.2023, тыс. руб.	Стоимость доли 31.12.2024, тыс. руб.	Стоимость доли 31.12.2025, тыс. руб.
Молчанова Ольга Викторовна	100	100	100	10	10	10

Уставный капитал оплачен полностью. Изменения уставного капитала в течение 2024-2025 годов не производилось.

Связанными сторонами являются:

- директор (единственный участник Общества) – Молчанова Ольга Викторовна.

Иных связанных сторон нет.

Конечным бенефициаром является - Молчанова Ольга Викторовна (100 % доли в уставном капитале), гражданин РФ.

3.8 Земные средства.

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные займы и кредиты отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г. займы и кредиты отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные займы составляют 18 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочные займы составляют 28 тыс.руб.

3.9 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 у Общества есть задолженность по выплате заработной платы в размере 3 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 кредиторская задолженность отсутствовала.

3.10 Оценочные обязательства.

Общество не формировало резервов на отпуск и иных резервов.

3.10 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.

Выданные и полученные обеспечения обязательств в 2024, 2025 гг. отсутствуют.

3.11 Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Общество в 2024-2025 годах оказывало аудиторские услуги. Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления. Организация применяет УСН, выручка не облагалась НДС. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Прочих доходов в 2025 году не было.

В состав расходов от обычной деятельности за 2025 год вошли: материальные расходы (канцтовары и т.п.), заработная плата, страховые взносы с заработной платы, страхование деятельности

общества, повышение квалификации работников, членские взносы в СРО, расходы на поддержание работы компьютерных программ, расходы, связанные с командировкой работников и другие расходы. В состав прочих расходов в 2025 году вошли: банковские расходы.

3.12 Сведения о государственной помощи.

В 2025-2024 г Общество государственную помощь не получало.

3.13 Расчеты по налогу на УСН

Общество применяет УСН.

Объект налогообложения – доходы.

Налог на УСН отражен по строке 2410 Отчета о финансовых результатах.

3.14 Исправления данных предшествующего отчетного периода

Исправления в данные предшествующего отчетного периода не вносились.

3.15 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024-2025 гг. отсутствуют.

3.16 Информация о событиях после отчетной даты. Условные обязательства и условные активы. Непрерывность деятельности. Чистые активы Общества.

События, информация о которых должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, отсутствуют.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества отсутствуют.

На момент составления годовой отчетности в отношении Общества нет никаких санкций, претензий, исков со стороны контрагентов и иных лиц.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги, предоставляемые Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, рентабельности услуг и доступа к финансовым ресурсам как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Директор
ООО «КОНСАРУ»

22.03.2026 г.



Молчанова О.В.