

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Консенсус»

1.2. Юридический адрес 298306, Республика Крым, г. Керчь, ул. 1-й Пятилетки, зд.38А

1.3. Дата государственной регистрации 10.12.2014

1.4. Численность сотрудников: 3

1.5. Уставный капитал составляет 2 700 000,00 (два миллиона семьсот тысяч рублей 00 копеек).

Участниками являются:

- Картышев Владимир Александрович с долей 3,3 процентов;
- Расин Владимир Михайлович с долей 96,7 процентов.

1.6. Основной вид деятельности:

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Расин Владимир Михайлович Приказ № б/н от 16.08.2024г (продление полномочий генерального директора).

Бухгалтерский учет ведется ИП – аутсорсером на основании Договора №3 от 21.08.2021г, проверяется и подписывается генеральным директором.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", Утвержден [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 г. N 208н в отношении договоров, указанных в п.52 ФСБУ 25/2018.

Важными элементами учетной политики касательно учета основных средств являются следующие:

- При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. (п.12 ФСБУ 6/2020)
- Применять ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.3 ФСБУ 6/2020)
- Не применять порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды (п.3 ФСБУ 6/2020)
- Отказаться от проверки основных средств на обесценение и не учитывать изменение их

балансовой стоимости вследствие обесценения(п.3 ФСБУ 6/2020)

- Проводить переоценку основных средств при изменении их кадастровой стоимости в связи с применением упрощенной системы налогообложения и уплатой налога на имущество от кадастровой стоимости объектов основных средств для целей налогового учета. Суммы переоценки, отличных от инвестиционной недвижимости основных средств, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют показатель накопленной дооценки таких основных средств. Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе организации. Впоследствии накопленная дооценка списывается по мере начисления амортизации по объекту основных средств. (п.18-20 ФСБУ 6/2020)

- Раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию об основных средствах в ограниченном объеме (п.3 ФСБУ 6/2020)

Элементы учетной политики по нематериальным активам:

- Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07)

- Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

- Расходы на компьютерные программы, стоимость которых незначительна и которые не отвечают признакам НМА, признаются в расходах текущего периода с пропорциональным распределением их стоимости на период использования. (абз. 7 п. 6 4,8 ПБУ 1/2008, п. 65 положения по ведению бухучета и отчетности и п. 19 ПБУ 10/99. Разъяснения – в пункте А.2 решения СРО аудиторов «Ассоциация "Содружество"» от 22.12.2023 № 657.

- Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав — активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав. Рекомендация Р-163/2024-КпР «Краткосрочные права».

Другие важные составляющие учетной политики:

- Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

- Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (п.2 ФСБУ 5/2020)

- Организация не создает резерв под снижение стоимости запасов.

- Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены. (п. 17 ФСБУ 5/2019)

- Существенной признается ошибка в отчетности, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Отражение ошибок в учете производится на сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

- Согласно ПЗ-2/2024 от 25.03.24 Минфин (Информация) все ошибки в бухгалтерской отчетности, допущенные в прошлых периодах, организация в праве исправлять как

несущественные.

- Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся Административное здание, механические мастерские, гаражи, складские помещения.

4. Нематериальные активы по итогам 2025 отсутствуют на балансе организации

5. В составе запасов числятся материалы и инвентарь для осуществления основного вида деятельности

6. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

7. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 2079 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года. Понижение данного показателя связано с уменьшением количества помещений, сдаваемых в аренду в связи с прекращением либо сокращением бизнеса существующих и потенциальных клиентов в виде субъектов предпринимательской деятельности.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный Директор _____ Расин Владимир Михайлович

12 февраля 2026 г.