

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## ООО «КОНСАЛТИНГ ИНВЕСТ СТРОЙ»

### 1. Общие сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОНСАЛТИНГ ИНВЕСТ СТРОЙ»
- Сокращенное наименование: ООО «КОНСАЛТИНГ ИНВЕСТ СТРОЙ»
- ИНН:
- ОГРН: 1121675001370
- Место нахождения: 420030, Республика Татарстан, г. о. город Казань, г. Казань, ул. Клары Цеткин, д. 26, офис 2
- Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием - 46.69

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет – 2 человека.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 51 ФСБУ 4/2023, организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме.

### 2. Основание составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» (резервы не создаются);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

### 3. Учетная политика организации (существенные аспекты)

Учетная политика ООО «КОНСАЛТИНГ ИНВЕСТ СТРОЙ» на 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими отраслевыми стандартами (ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и др.).

Ключевые элементы:

- Критерий существенности: Информация признается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей. Количественный критерий установлен в размере 5% от валюты баланса.
- Основные средства: Объекты основных средств отражаются в балансе по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации). Амортизация начисляется линейным способом. Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Общество применяет упрощенные способы учета основных средств, предусмотренные ФСБУ 6/2020 .

- Запасы: Приобретенные запасы оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии запасы списываются по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.
- Доходы и расходы: Выручка отражается за минусом НДС. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в периоде их возникновения.

#### 4. Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025.

В связи с применением упрощенной формы баланса, показатели представлены укрупненно. В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, активы и обязательства разделены на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от операционного цикла (12 месяцев) .

##### 4.1 Внеоборотные активы

- Основные средства: 114 тыс. руб.
  - *Пояснение:* Данная строка отражает остаточную стоимость объектов основных средств, используемых в деятельности (компьютерная техника, оргтехника). Движение основных средств за отчетный период не являлось существенным для детализации в рамках упрощенной отчетности.

##### 4.2 Оборотные активы

- Запасы: 574 тыс. руб.
  - *Пояснение:* Включают материалы, используемые в производственной деятельности. Резерв под обесценение запасов не формировался ввиду отсутствия признаков обесценения .
- Дебиторская задолженность: 695 тыс. руб.
  - *Пояснение:* Задолженность заказчиков за оказанные услуги. Вся задолженность является краткосрочной (срок погашения в течение 12 месяцев). Просроченная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду применения упрощенных способов учета.
- Денежные средства и денежные эквиваленты: 180 тыс. руб.
  - *Пояснение:* Остатки денежных средств на расчетных счетах организации.
- Прочие оборотные активы: 6 тыс. руб.

##### 4.3 Капитал и резервы

- Уставный капитал: 12 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль (убыток): (110) тыс. руб.
  - *Пояснение:* За отчетный период получена чистая прибыль (см. Отчет о финансовых результатах).

##### 4.4 Обязательства

- Долгосрочные заемные средства: 682 тыс. руб.
  - *Пояснение:* Задолженность по кредитам и займам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. Общество своевременно исполняет обязательства по обслуживанию долга.
- Кредиторская задолженность: 765 тыс. руб.
  - *Пояснение:* Основная сумма — задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также задолженность по налогам и сборам (включая НДС) и страховым взносам. Обязательства являются краткосрочными. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует .

#### 5. Анализ отчета о финансовых результатах за 2025 год.

- Выручка: 25 107 тыс. руб.
  - *Пояснение:* Доходы от обычных видов деятельности без учета НДС .
- Себестоимость продаж: (8 002) тыс. руб.
  - *Пояснение:* Прямые расходы, связанные с продажей запасных частей.
- Коммерческие расходы: (16 974) тыс. руб.
  - *Пояснение:* Расходы, (заработная плата, страховые взносы, командировочные расходы, материалы, аренда офиса, оплата услуг связи и пр.).
- Прочие доходы: 6 тыс. руб.
- Прочие расходы: (56) тыс. руб.
- Чистая прибыль: 61 тыс. руб.
  - *Пояснение:* По итогам года организация получила чистую прибыль. Положительный финансовый результат свидетельствует об эффективности основной деятельности.

## 6. Иная информация

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не носили существенного характера, влияющего на принятие экономических решений пользователями отчетности.

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «КОНСАЛТИНГ ИНВЕСТ СТРОЙ» Богданов Дмитрий Юрьевич