

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ГлавКонсалт»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025г. в пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ГлавКонсалт» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что ООО «ГлавКонсалт» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в рублях, если не указано иное.

1. Сведения об ООО «ГлавКонсалт»

1.1. Общие сведения

Полное наименование	ООО «ГлавКонсалт»
Сокращенное наименование	ООО «ГлавКонсалт»
Место нахождения	350000 г. Краснодар ул. Гоголя 68, эт 15, помещение 3
Почтовый адрес	350000 г. Краснодар ул. Гоголя 68, эт 15, помещение 3
Телефон	891844198
Адрес электронной почты	vadimbuh@mail.ru
Идентификационный налогоплательщика (ИНН) /Код причины постановки на учет (КПП)	номер 2309154105 / 231001001
ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)	1172375008024
Код ОКПО	06567334
Код ОКТМО	037001001

1.2. Уставной капитал Общества

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Количество учредителей – конечный бенефициар: одно физическое лицо – Лутарь Дмитрий Сергеевич, доля участия 100%.

1.3. Обособленные подразделения, филиалы и представительства
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Органами управления Обществом являются:
Учредитель Лупарь Д.С. – 100%.

Сведения о единственном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1.	Лупарь Дмитрий Сергеевич	Генеральный директор	Решение участника 01.04.2024	02.04.2024	5 лет

1.5. Основные виды деятельности

Основной:

69.10 Деятельность в области права

Дополнительный:

68.10.2 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

- аренда собственного имущества,

- покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

1.6. Раскрытие информации о лицензиях

Лицензии отсутствуют.

1.7. Членство в СРО

Общество не является членом СРО.

1.8. Сведения об аудиторском Обществе

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту, так как не соответствует критериям, установленным статьей 5
Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.9. Сведения о численности сотрудников

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составила 3 человека (на 31.12.2024 г. – 3 человека).

2. Основные элементы учетной политики организации.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета определена Приказом от 27.12.2024 г.

Настоящая учетная политика устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики Общества.
При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по

бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина РФ от 27.04.2012г. №5н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

2.2. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020)

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже его продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше *100 000 руб.* Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов, бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета МП "Материальные ценности в эксплуатации».

Группы основных средств

Основные средства классифицируются по группам:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;

- Земельные участки;
- Другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

Способ начисления амортизации.

В организации применяется линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта.

Ликвидационная стоимость не определяется, приравнивается к нулю.

Учет доходных вложений в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности учитывается имущество, которое предназначено для сдачи в аренду. В бухгалтерском учете материальные ценности отражаются по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке по дебету счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности" в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы". В балансе отражается остаточная стоимость.

Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на счете 02 "Амортизация основных средств" обособленно. Амортизация начисляется линейным способом.

При выбытии остаточная стоимость объекта списывается со счета 03 на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

2.3. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, можно списывать в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99).

Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Запасы после их приобретения оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

Запасы и товары списываются по средней себестоимости (по взвешенной оценке).

2.4. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015)

2.5. Учет расходов по займам и кредитам

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015).

В соответствии с п.6 и 8 ПБУ 15/2008 учет дополнительных расходов по займам признается в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.6. Учет доходов и расходов.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020). Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

3. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

В разделе 3 «Основные элементы учетной политики организации» настоящих Пояснений отражены способы ведения бухгалтерского учета. В настоящем разделе Пояснений раскрыты фактически показатели бухгалтерского учета.

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01.01 "Основные средства в организации", незавершенных капитальные вложения, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (кроме субсчетов 08.05 и 08.08), оборудование, требующее монтажа, учтенное на счете 07 «Оборудование к установке».

Информация о наличии и движении основных средств по группам (в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и убытков от обеспечения на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизации, обеспечение, другие изменения) отражена в Таблице 4.1 настоящих Пояснений.

3.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Информация о запасах (балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обеспечения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период) отражена в Таблице 4.1. «Запасы» Пояснений.

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в Таблице 7.1., 7.2 настоящих Пояснений.

При перечислении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и относится на финансовые результаты организации. Дебиторская

задолженность показывается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

В 2025г. резервы по сомнительным долгам не создавались, в виду отсутствия сомнительной задолженности.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Руб.

Номер и наименование счета, реквизиты	На 31.12.2024	На 31.12.2025
51 «Расчетные счета», в т.ч.	69 723,64	117 644,78

3.5. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Общая информация о задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам отражена в Таблице 8.1 настоящих Пояснений.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, отраженных в составе долгосрочной задолженности, раскрыта в таблице:

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Займодавец	руб.	9,5	31.12.2028	200 675 332,03	218 601 232,82

Информация о начисленных процентах отражена в таблице:

Наименование показателя		На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива		35 126 977,25	593 408,64

3.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в Таблице 7.1. к данным Пояснениям.

4. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008). Информация о выручке Общества отражена в таблице:

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
п/п			
1.	Аренда собственного имущества	1 370 664,79	715 680,12

4.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99). Информация о себестоимости продаж отражена в таблице:

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
п/п			
1.	Себестоимость «Покупная стоимость реализованного товара»	0,00	0,00

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99). Информация о структуре и статьях затрат отражена в таблице:

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
п/п			
1.	Амортизация	1 508 172,30	1 508 172,31
2.	Аренда нежилых помещений	84 480,00	76 808,00
3.	Расходы на содержание собственных ОС	138 392,60	97 294,11
4.	Заработная плата	518 738,92	557 845,52
5.	Страховые взносы	158 734,13	167 449,96
6.	Юридические услуги	192 716,00	138 344,00
7.	Имущественные налоги	671 870,72	295 045,00
8.	Прочие расходы	27 775,87	6 635,82
	ИТОГО	3 300 880,54	2 847 594,72

4.4. Проценты к уплате

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов (п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008).

Информация о начисленных процентах отражена в таблице Раздела «Заемные средства» настоящих Пояснений.

4.5. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99). Информация о величине и структуре прочих доходов отражена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Реализация основных средств	12 598 108,86	0,00
2	Реализация права требования	5 000 000,00	0,00
3	Прочие внереализационные доходы	38 166 419,55	0,00
	Итого – стр. 2340	55 764 528,41	0,00

4.6. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99). Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Реализация права требования	1 619 647,69	0,00
2	Иная операционная деятельность	2 535 001,12	777 215,17
	Итого – стр. 2350	4 154 874,85	777 215,17

5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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.

Существенных ошибок представляющих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

6. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

7. Связанные стороны (аффилированные лица)

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	ФИО	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале
1	Лупарь Д.С.	Генеральный директор	Краснодар, ул. Гоголя, 68, этаж 15, пом 3	02.04.2024	100,00

8. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В 2025г. выплата дивидендов и иных вознаграждений, в том числе за товары, работы и услуги – не осуществлялось.

На 31.12.2025г. аффилированным лицом является Лупарь Дмитрий Сергеевич, генеральный директор.

Сумма выплат за 2025г. составила 172 тыс.руб. в том числе:

-заработная плата 172 тыс.руб. Начисленные страховые взносы – 60,5 тыс.руб. Задолженности по заработной плате на 31.12.2025 г. нет.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, отсутствуют.

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

Фактов хозяйственной деятельности, (т.е. событий, затрагивающих финансовую деятельность ООО "ТравКонсалт", состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данного события) информацию о которых следовало бы раскрывать не существует.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, 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 год не происходили.

11. Дополнительная информация.

11.1. Информация о договорах, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами.

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

11.2. Чистая прибыль (убыток) отчетного года.
За отчетный год получен прибыль в размере 44 106 тыс. руб.

11.3. Информация о совершенных Обществом в отчетном году сделках, в которых имеется заинтересованность. Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» в совершении, которых имеется заинтересованность не заключалось.

11.4. Выданные гарантии и поручительства

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют гарантии и поручительства

11.5. Информация о прекращаемой деятельности

У Общества отсутствуют какие-либо намерения в части прекращения деятельности.

11.6. 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.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации подаются надежной оценке.

Генеральный директор

Лыпырь Д.С.

23 марта 2026г

