

**Пояснения
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
ООО «ЭН-В-А Консалтинг» за 2025 год**

24.03.2026 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ЭН-В-А Консалтинг» (далее ООО «ЭН-В-А Консалтинг», далее «Общество») было зарегистрировано 08 февраля 2019 года. 08 февраля 2019 года Общество прошло регистрацию в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, о чем выдан лист записи в ЕГРЮЛ о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1197746080685.

Адрес местонахождения: 107045 г. Москва ул. Трубная дом 12, ЭТ 7 ПОМ I КОМ 2.

Организационно-правовая форма ООО «ЭН-В-А Консалтинг» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) – 12300, с кодом формы собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

Размер уставного капитала Общества на 01.03.2026 составил 100 000 (сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (сто тысяч) руб.

В течение 2025 г. Генеральный директор не переназначался.

Основным видом деятельности общества является ОКВЭД 70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Также к обычным видам деятельности Общества относятся: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.21), а также любые другие виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством РФ и не противоречащие действующему законодательству.

Численность персонала Общества состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 5 чел.

Среднесписочная численность Общества за 2025 г. составила 0,8 чел.

ООО «ЭН-В-А Консалтинг», относится к субъектам малого предпринимательства, может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется при помощи бухгалтерской программы автоматически. Формы первичной бухгалтерской документации и регистров приведены в самой программе. Также автоматически формируется бухгалтерская отчетность.

2. Учетная политика

Упрощенная бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и пояснений. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 15/2008, 22/2010, ФСБУ 5/2019.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Активы, соответствующие определению основных средств, учитывать в качестве основных средств 100000 руб. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3. Учет нематериальных активов

Активы, соответствующие определению нематериальных активов, учитывать в качестве нематериальных активов 100000 руб. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.4 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.5 Уровень существенности

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организация в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах:

- существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.6 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности за 2025 г.

4. Основные средства													
4.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
								первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	113	(30)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	113	(53)
	За 2024 г.	113	(8)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	113	(30)
в том числе:													
Офисное оборудование	За 2025 г.	113	(30)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	113	(53)
	За 2024 г.	113	(8)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	113	(30)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2. Наличие и движение прав пользования активами													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
								фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 379	(2 875)	-	-	-	(1 113)	-	-	-	-	5 379	(3 988)
	За 2024 г.	5 379	(1 762)	-	-	-	(1 113)	-	-	-	-	5 379	(2 875)
в том числе:													
Транспортные средства	За 2025 г.	5 379	(2 875)	-	-	-	(1 113)	-	-	-	-	5 379	(3 988)
	За 2024 г.	5 379	(1 762)	-	-	-	(1 113)	-	-	-	-	5 379	(2 875)
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства													
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.										
Амортизируемые основные средства - всего	1 451	2 586	3 722										
в том числе:													
Офисное оборудование	60	83	105										
Транспортные средства	1 391	2 504	3 617										
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-										

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	11 600	-	30 000	7 500	-	-	-	-	34 100	-
	За 2024 г.	-	-	15 200	3 600	-	-	-	-	11 600	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 700	-	7 760	5 700	-	-	-	-	7 760	-
	За 2024 г.	23 000	-	-	17 300	-	-	-	-	5 700	-
Итого	За 2025 г.	17 300	-	37 760	13 200	-	-	-	-	41 860	-
	За 2024 г.	23 000	-	15 200	20 900	-	-	-	-	17 300	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	91 631	(91 631)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	144 028	(144 028)	-	-	X	X	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	83 141	-	6 006	-	(83 034)	-	-	-	-	6 113	-
	За 2024 г.	9 216	-	83 127	-	(9 202)	-	-	-	-	83 141	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	863	-	695	-	(822)	-	-	-	-	736	-
	За 2024 г.	2 652	-	881	-	(2 670)	-	-	-	-	863	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	80 561	-	3 259	-	(80 561)	-	-	-	-	3 259	-
	За 2024 г.	5 892	-	80 561	-	(5 892)	-	-	-	-	80 561	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 656	-	1 923	-	(1 590)	-	-	-	-	1 989	-
	За 2024 г.	442	-	1 623	-	(409)	-	-	-	-	1 656	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	69	-	-	-	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	212	-	-	-	(212)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	61	-	61	-	(61)	-	-	-	-	61	-
	За 2024 г.	12	-	61	-	(12)	-	-	-	-	61	-
Итого	За 2025 г.	83 141	-	6 006	-	(83 034)	-	-	-	X	6 113	-
	За 2024 г.	9 216	-	83 127	-	(9 202)	-	-	-	X	83 141	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 776	-	-	(1 374)	-	-	402
	За 2024 г.	2 845	-	-	(1 069)	-	-	1 776
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 776	-	-	(1 374)	-	-	402
	За 2024 г.	2 845	-	-	(1 069)	-	-	1 776
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	97 702	41 808	-	(96 362)	-	-	43 148
	За 2024 г.	27 889	95 510	-	(25 696)	-	-	97 702
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	83 783	210	-	(83 783)	-	-	210
	За 2024 г.	24 760	83 783	-	(24 760)	-	-	83 783
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	(8 500)	40 833	-	8 500	-	-	40 833
	За 2024 г.	-	(8 500)	-	-	-	-	(8 500)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19 511	366	-	(19 511)	-	-	366
	За 2024 г.	-	19 511	-	-	-	-	19 511
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 069	305	-	-	-	-	1 374
	За 2024 г.	829	240	-	-	-	-	1 069
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 361	-	-	(1 356)	-	-	5
	За 2024 г.	2 292	5	-	(936)	-	-	1 361
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	284	-	-	(202)	-	-	82
	За 2024 г.	7	277	-	-	-	-	284
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	93	-	-	-	-	93
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	194	-	-	(10)	-	-	185
	За 2024 г.	-	194	-	-	-	-	194
Итого	За 2025 г.	99 478	41 808	-	(97 736)	-	X	43 550
	За 2024 г.	30 734	95 510	-	(26 765)	-	X	99 478