Общество с ограниченной ответственностью «Консалтинговое бюро»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. **Краткая характеристика деятельности организации.**

Сокращенное наименование – ООО «КБ». Юридический адрес – 305019, Курская обл, Курск г, Малых ул, дом 44Б, помещение 25.

Дата государственной регистрации – 18.10.2012.

Основной вид деятельности – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Директор общества – А.А. Клецова

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

1.2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «КБ» 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).

ООО «КБ» применяет 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «КБ» не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

2. Информация о деятельности

Компания не планирует ликвидацию в 2026 году.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности в соответствии с ФСБУ 4/2023.

3. Учетная политика

Объект учета	**Учетная политика**	**Основание**
Основные средства	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. Балансовая стоимость на отчетную дату	Федеральный стандарт бухгалтерского учёта 6/2020.

	определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.	
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на оказание услуг ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

4. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					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.	137 239	(26 865)	56 380	(29)	27	(5 417)	-	-	-	-	-	193 590	(32 255)
	За 2024 г.	81 265	(23 350)	55 974	-	-	(3 515)	-	-	-	-	-	137 239	(26 865)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	124 902	(23 266)	51 736	-	-	(4 723)	-	-	-	-	-	176 638	(27 989)
	За 2024 г.	69 602	(20 117)	55 300	-	-	(3 150)	-	-	-	-	-	124 902	(23 266)
Сооружения	За 2025 г.	100	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	(100)
	За 2024 г.	100	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	(100)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	912	(71)	-	-	-	(69)	-	-	-	-	-	912	(140)
	За 2024 г.	238	(6)	674	-	-	(65)	-	-	-	-	-	912	(71)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	4 644	-	-	(326)	-	-	-	-	-	4 644	(326)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	6 101	(3 401)	-	-	-	(300)	-	-	-	-	-	6 101	(3 701)
	За 2024 г.	6 101	(3 101)	-	-	-	(300)	-	-	-	-	-	6 101	(3 401)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	29	(27)	-	(29)	27	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	29	(26)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29	(27)
Земельные участки	За 2025 г.	5 196	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 196	-
	За 2024 г.	5 196	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 196	-

4.2. 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	156 139	105 178	52 719
в том числе:			
Здания	148 649	101 635	49 485
Сооружения	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	772	841	232
Офисное оборудование	4 319	-	-
Транспортные средства	2 400	2 700	3 000
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	2	2
Неамортизируемые основные средства - всего	5 196	5 196	5 196
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	5 196	5 196	5 196

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	304	-	4 340	-	(831)	(3 814)	-	-
	За 2024 г.	-	-	56 278	-	-	(55 974)	304	-
в том числе: Материалы	За 2025 г.	304	-	997	-	(710)	(591)	-	-
	За 2024 г.	-	-	304	-	-	-	304	-
Товары	За 2025 г.	-	-	121	-	(121)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	2 935	-	-	(2 935)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	674	-	-	(674)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	55 300	-	-	(55 300)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	831	-	-	(831)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Ethernet-коммутатор MES3300-24F(1)	За 2025 г.	-	-	415	-	-	(415)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ethernet-коммутатор MES3300-24F(2)	За 2025 г.	-	-	415	-	-	(415)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	135	-	77	(77)	-	-	-	-	135	-
	За 2024 г.	25 916	-	35	(25 816)	-	-	-	-	135	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	135	-	77	(77)	-	-	-	-	135	-
	За 2024 г.	25 916	-	35	(25 816)	-	-	-	-	135	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	135	-	77	(77)	-	-	-	-	135	-
	За 2024 г.	25 916	-	1 035	(26 816)	-	-	-	-	135	-

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.	58 640	-	21 965	(73 214)	-	-	X / X	7 392	-
	За 2024 г.	3 053	-	66 589	(11 002)	-	-	X / X	58 640	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 842	-	18 221	-	-	-	(17 809) / -	5 254	-
	За 2024 г.	990	-	12 285	-	-	-	(8 434) / -	4 842	-
Товары	За 2025 г.	53 799	-	91	(51 736)	-	-	(16) / -	2 138	-
	За 2024 г.	2 063	-	51 736	-	-	-	- / -	53 799	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 653	(21 478)	-	-	17 825 / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 568	(11 002)	-	-	8 434 / -	-	-

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 157	-	1 722	-	(7 202)	-	-	-	17 678	-
	За 2024 г.	12 911	-	11 177	-	(931)	-	-	-	23 157	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 269	-	1 300	-	(4 302)	-	-	-	1 266	-
	За 2024 г.	604	-	4 315	-	(650)	-	-	-	4 269	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 357	-	366	-	(420)	-	-	-	8 303	-
	За 2024 г.	8 302	-	334	-	(280)	-	-	-	8 357	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10 531	-	-	-	(2 480)	-	-	-	8 051	-
	За 2024 г.	4 004	-	6 527	-	-	-	-	-	10 531	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	41	-	-	-	-	-	41	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	3	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	23 157	-	1 722	-	(7 202)	-	-	X	17 678	-
	За 2024 г.	12 911	-	11 177	-	(931)	-	-	X	23 157	-

8. Обязательства

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	171 943	2 490	-	(11 140)	-	-	163 293
	За 2024 г.	82 597	90 570	-	(1 224)	-	-	171 943
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	65 488	2 121	-	(2 077)	-	-	65 533
	За 2024 г.	8 660	57 376	-	(548)	-	-	65 488
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	191	171	-	(253)	-	-	109
	За 2024 г.	575	253	-	(637)	-	-	191
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 012	110	-	(273)	-	-	849
	За 2024 г.	895	130	-	(13)	-	-	1 012
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 339	-	-	(6 472)	-	-	1 867
	За 2024 г.	8 339	-	-	-	-	-	8 339
Краткосрочные займы	За 2025 г.	96 111	-	-	(2 009)	-	-	94 103
	За 2024 г.	63 607	32 505	-	-	-	-	96 111
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	725	31	-	(57)	-	-	699
	За 2024 г.	485	266	-	(26)	-	-	725
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	32	8	-	-	-	-	40
	За 2024 г.	15	17	-	-	-	-	32
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	46	46	-	-	-	-	92
	За 2024 г.	22	24	-	-	-	-	46
Итого	За 2025 г.	171 943	2 490	-	(11 140)	-	X	163 293
	За 2024 г.	82 597	90 570	-	(1 224)	-	X	171 943

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	17 829	8 434
Затраты на оплату труда	1 426	817
Отчисления на социальные нужды	476	250
Амортизация	5 417	3 515
Прочие затраты	11 333	10 058
Итого по элементам	36 482	23 074
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	36 482	23 074

Директор А.А. Клецова