

**Пояснение к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ЗАО «Международный Деловой Консалтинг»
за 2025 год (тыс. руб.)**

1. Общие сведения

Закрытое акционерное общество "Международный Деловой Консалтинг" (сокращенное название ЗАО "Международный Деловой Консалтинг")

Юридический адрес: 107140, Москва г, Красносельская Верхняя. ул, дом № 11а, строение 3,

Зарегистрировано 18.02.2004г. МИ министерства РФ по налогам и сборам № 46 по г. Москве.

Основные виды деятельности:

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Среднесписочная численность 3 человека.

Бухгалтерская отчетность ЗАО "Международный Деловой Консалтинг" сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Сведения об исполнительном органе

Состав акционеров на 31.12.2025г.: Физическое лицо Казбаненко Светлана.

Бенефициарный владелец: Казбаненко Светлана (100 % УК).

Сведения об аудитор:

Согласно Федеральным законам от 16 апреля 2022 г. N 99-ФЗ «О внесении изменений в статью 67.1 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» и N 114-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» с отчетности за 2022 год обязательный аудит для непубличных АО отменен.

Основными целями и задачами Общества являются:

Разработка компьютерного программного обеспечения, сопровождение АСУ и ИТС.

Уставный капитал: 300000 рублей (Триста тысяч рублей).

2. Основные положения учетной политики

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к приказу об учетной политике.

2. Существенные положения учетной политики.

Бухгалтерский баланс ЗАО "Международный деловой консалтинг" сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество 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.

1.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней. Перевод срочной задолженности в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа или кредита Организация должна была осуществить возврат основной суммы долга.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Начисление процентов по полученным Обществом займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, относятся к прочим расходам того отчетного периода в котором они произведены, за исключением той части которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов и в стоимость приобретенных материально-производственных запасов.

Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов и сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав прочих расходов

(или активов) в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета их в качестве дебиторской задолженности).

1.3 Проведение инвентаризации

При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами РФ, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество организации независимо от места нахождения;
- имущество, не принадлежащее организации, но числящееся в бухгалтерском учете;
- все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация проводится:

- материально-производственных запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- основных средств не реже, чем один раз в два года по состоянию на 31 декабря.
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Сроки проведения утверждаются генеральным директором в приказе о проведении инвентаризации.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается генеральным директором.

2. Первичные учетные документы

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

3. Учет основных средств

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно. Основание: пункты 51, 52 ФСБУ 6/2020.

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. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 1. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация учитывает в сумме фактических затрат в капитальные вложения уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику, продавцу, подрядчику при осуществлении капитальных вложений суммы.

Также затратами являются:

- о амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- о затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- о связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

Все иные затраты относятся к расходам текущего периода, а именно:

- о стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- о заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи: пенсионное, медицинское страхование и др.;
- о величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- о иные затраты.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020

Переоценка основных средств не производится.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

Группа - Неинвестиционная недвижимость

Стоимость - Способ амортизации по первоначальной стоимости

Способ амортизации - линейным способом,

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Организация начисляет амортизацию за месяц. Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

По тем основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается на основании технической документации или рекомендаций организаций-изготовителей, а по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (рабочей комиссии) Общества.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы на продажу (услуги) ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4.1 Порядок учета доходов

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы Общества подразделяются на следующие виды:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование активов.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи». Учет выручки ведется в разрезе субконто отдельно по каждому виду деятельности.

Прочие доходы:

- доходы от реализации и прочего выбытия основных средств и иного имущества
- доходы от поступления штрафов и пеней

- возмещение убытков

- другие доходы.

4.2 Учет расходов

Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены.

В себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные организацией фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.

Общехозяйственные расходы относятся на уменьшение финансового результата от реализации продукции, товаров, работ, услуг без распределения по видам деятельности и списываются с отнесением на счет 90 «Продажи». В «Отчете о прибылях и убытках» эти расходы выделяются по строке «Управленческие расходы».

5. Порядок и способ ведения налогового учета

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. При этом организация определяет пропорцию для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Организация применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. Поэтому доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяется. Независимо от доли расходов по необлагаемым НДС операциям организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам.

5.1 Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода (месяца), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в

нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При расчете налога на прибыль Обществом применяется ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09, отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице № 01. По состоянию на 31.12.25г по строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств.

3.2 Денежные средства

Остатки денежных средств, находящиеся на рублевых и валютных счетах организации по состоянию на 31.12.2025 года, составляют 78 098 рублей 93 копейки, в кассе - 397 рублей 19 копеек, на депозитных счетах 38 380 000 рублей.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный период представлено в отчете о движении денежных средств.

3.3 Порядок учета фондов и резервов.

В целях равномерного включения расходов на оплату отпусков в состав затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг, Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца.

Резервирование сумм отражается в учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Другие фонды из чистой прибыли не создаются.

3.4 Основные показатели деятельности ЗАО «МДК» за 2024 год и в динамике: выручка, себестоимость, чистая прибыль, рентабельность.

Ликвидность и финансовые ресурсы

Наименование показателя	Порядок расчета	По итогам 2025 года	По итогам 2024 года
Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к общей сумме краткосрочных обязательств	1,1	20,8

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	Отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к общей сумме краткосрочных обязательств	1,1	26,0
Коэффициент текущей ликвидности	Отношение общей суммы оборотных активов за минусом расходов будущих периодов к общей сумме краткосрочных обязательств за минусом доходов будущих периодов и оценочных обязательств	0,5	26,8

Коэффициент абсолютной ликвидности в сравнении с 2024 годом уменьшился на 19,7
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности в сравнении с 2024 годом уменьшился на 24,9
Коэффициент текущей ликвидности в сравнении с 2024 годом уменьшился на 26,3

Источники поступления финансовых средств за 2025 г.

№ п/п	Наименование источников финансовых поступлений (Отчет о движении денежных средств)	Сумма поступлений за 2025 год, тыс. руб.	Доля в структуре финансовых поступлений, %
1	2	3	4
	Финансовые поступления, всего в т.ч.:	43685,6	100,00%
1.	От оказания услуг (работ)	520,6	1,1%
2.	От финансовых вложений	2315,0	5,3%
3.	Прочие поступления	40850,00	93,5%

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Выручка по деятельности в области «Разработка компьютерного программного обеспечения»	0,0	0%
Выручка по прочим видам деятельности	252,0	100%
Итого с учетом НДС 20%	302,4	100%
Итого без учета НДС (стр 2110)	252,0	100%

Показатель	Сумма себестоимости, тыс. руб.
Себестоимость товаров (работ, услуг) по основной деятельности (стр. 2120)	-27,0
Итого	-27,0
Показатель	Сумма расходов, тыс. руб.

Управленческие расходы (стр. 2220)	-1630
Итого	-1630

Показатель	Сумма , тыс. руб.
Прибыль от продаж (стр.2200)	-1405
Итого	-1405

Показатель	Сумма , тыс. руб.
Прочие доходы от % по займам	2615,0
Прочие доходы от деятельности	175,0
Итого	2790,0

Показатель	Сумма , тыс. руб.
Прочие расходы	
В т. ч. 1. НДС в расходы	-0,4
2. Лицензии Астрал-отчетность	-91,0
3. Пошлины, сборы, РКО	-213,0
4. Прочие расходы от деятельности	-31,6
Итого	-336,0

Показатель	Сумма , тыс. руб.
Прибыль до налогообложения (стр 2300)	-20,0
Итого	-20,0

3.5 Предоставленные займы.

В 2024 году Общество предоставило займы, физическим лицам в сумме 4 890,0 тыс. рублей, юридическим лицам в сумме 13 385, 0 тыс. рублей.

Погашены обязательства по займам юридическими лицами в сумме 11 800,0 тыс. рублей, физическими лицами в сумме 15 422,0тыс. рублей. Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023г. (стр. 1240 баланса) составили 1760 тыс. руб. и (стр. 1170 баланса) составили 38 535,0 тыс. руб., из них займы физическим лицам - в сумме 175 тыс. рублей. Вклад в Уставный капитал Град Строй ООО в сумме 10 119,5 тыс. руб.

3.6 Нематериальные активы.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Нематериальные активы	8699	8699
Амортизация нематериальных активов	8699	8699
Сумма начисленной амортизации за год	0	0
Остаточная стоимость НМА (стр 1110)	0	0

3.7 Краткосрочная дебиторская задолженность (стр 1230) в тыс. руб.:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Покупатели и заказчики	38,60	51,00
Поставщики и подрядчики	6,9	1,00

Прочие дебиторы (% по займам и прочие расчеты)	692,9	502,8
Прочая задолженность (Фонды, налоги)	364,3	481,2
Итого	1102,7	1024,0

4. Сведения о регистраторе. Держателем реестра Общества является Регистратор Р.О.С.Т., с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

5. Информация о связанных сторонах.

По состоянию на 31.12.2025 года Дочерним предприятием, с размером доли, принадлежащей ЗАО "Международный Деловой Консалтинг", 99,9951%, является ООО «ГрадСтрой» ИНН 7707579096, юридический адрес: 127055, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер Угловой, д. 2, помещ. 1/1.

С 2018 года связанной стороной является ООО «Сухарево-Инвест» ИНН 5029176849, юридический адрес: 141052, Московская обл, Мытищинский р-н, Подольниха д, Флотская ул, дом № Владение 1, корпус Стр. 1.

6. Заработная плата.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 отсутствует. Списочная численность работников на 31.12.2025 — 3 чел. (1 работник принят по совместительству на ½ ставки) Среднемесячная зарплата – 37728,51 руб.

7. Информация о судебных разбирательствах

Общество по состоянию на 31.12.2025г. участвует в судебных разбирательствах по финансово-хозяйственной деятельности.

8. Информация по сегментам.

Операционных и географических сегментов нет.

9. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, на дату подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не известны.

10. Влияние на экологию.

ЗАО "Международный Деловой Консалтинг" не оказывает негативного влияния на экологию.

«23» марта 2025 года.

Генеральный директор

_____ А.Н. Жиганов

Главный бухгалтер

_____ С.А. Черникова

(печать)