

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

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕКАРТ» (ООО «ДЕКАРТ»)

ИНН 0274931731, КПП 027401001, ОГРН 1170280070509

адрес: 450022, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева, д. 138, к. 1, офис 22

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом

В соответствии со сведениями из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) основным видом деятельности Общества является:

- **70.22** — Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

В отчетном периоде выручка от реализации составила 11 929 тыс. руб. в 2025 г. (в 2024 г. — 12 407 тыс. руб.).

2. Информация об учетной политике

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

2.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.1.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства (СМП), исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета, с включением возникшей прибыли или убытка в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.1.2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, если иной порядок не установлен законодательством РФ.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2.2. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями, без учета скидок, уступок, премий, льгот, без дисконтирования в случае длительной отсрочки платежа.

2.2.3. Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами, их стоимость отражается в составе расходов периода, а сами объекты учитываются на забалансовом учете. Исключение составляют объекты недвижимого имущества.

2.2.4. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Обесценение основных средств и капитальных вложений не проверяется.

2.2.5. Амортизация начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

2.2.6. Основные средства классифицируются по группам: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки и др.

2.3. Учет запасов

2.3.1. Запасы принимаются к учету по цене поставщика без учета скидок, премий и льгот. Затраты на доставку, заготовку и прочие аналогичные расходы включаются в расходы периода, в котором они понесены.

2.3.2. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехнику, офисную мебель, канцелярские товары), используемые непосредственно по мере приобретения.

2.3.3. При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка за месяц).

2.3.4. Резерв под обесценение запасов не создается, запасы отражаются по фактической себестоимости.

2.4. Учет доходов и расходов

2.4.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.4.2. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полной сумме на счет 90 «Продажи».

2.4.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.4.4. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

2.4.5. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.5. Учет дебиторской задолженности

2.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.5.2. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга.

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к ним). Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.6.2. В отчете о движении денежных средств (при составлении) общая сумма платежей по налогам, осуществляемая через единый налоговый счет, отражается в составе денежных потоков от текущих операций.

3. Основные средства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства), тыс. руб.	270	322	—

В 2023 году основные средства отсутствовали. В 2024 году организацией были приобретены объекты основных средств на сумму 322 тыс. руб. В 2025 году стоимость основных средств снизилась до 270 тыс. руб. в связи с начислением амортизации.

Классификация основных средств по группам осуществляется в соответствии с учетной политикой организации.

4. Запасы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы, тыс. руб.	574	1 298	416

Величина запасов на конец отчетного периода составила 574 тыс. руб., что ниже уровня предыдущего года (1 298 тыс. руб.). Снижение обусловлено использованием материальных запасов в ходе осуществления деятельности.

5. Дебиторская задолженность и денежные средства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	3 571	5 270	9 356
Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.	131	102	24

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 3 571 тыс. руб., сократившись по сравнению с предыдущим годом на 1 699 тыс. руб. (в 2024 г. — 5 270 тыс. руб.). Снижение связано с погашением задолженности контрагентами.

Денежные средства на конец отчетного периода составили 131 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 г. (102 тыс. руб.) на 29 тыс. руб.

6. Обязательства

6.1. Краткосрочные заемные средства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные заемные средства, тыс. руб.	—	—	1 389

В 2023 году организацией привлекались краткосрочные заемные средства в размере 1 389 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 краткосрочные заемные средства отсутствуют.

6.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. руб.	3 001	2 378	6 791

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 3 001 тыс. руб., увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 623 тыс. руб. (в 2024 г. — 2 378 тыс. руб.). Динамика задолженности связана с графиком расчетов с поставщиками и подрядчиками. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Капитал и резервы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	1 535	4 604	1 606
Итого капитал, тыс. руб.	1 545	4 614	1 616

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб., что соответствует данным учредительных документов и ЕГРЮЛ. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не производилось.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 составила 1 535 тыс. руб., снизившись по сравнению с 2024 г. (4 604 тыс. руб.) на 3 069 тыс. руб. Снижение обусловлено полученным в 2025 г. чистым убытком.

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Показатель (тыс. руб.)	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка (строка 2110)	11 929	12 407

Показатель (тыс. руб.)	За 2025 г.	За 2024 г.
Управленческие расходы (строка 2220)	(14 817)	(8 941)
Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200)	(2 888)	3 466
Прочие доходы (строка 2340)	—	3
Прочие расходы (строка 2350)	(44)	(324)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)	(2 932)	3 145
Налог на прибыль (строка 2410)	(137)	(147)
Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)	(3 069)	2 998

Пояснения к показателям:

- В отчетном периоде выручка от оказания консультационных услуг составила 11 929 тыс. руб., что на 3,9% ниже показателя предыдущего года (12 407 тыс. руб.).
- Управленческие расходы в 2025 г. составили 14 817 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 г. (8 941 тыс. руб.) на 5 876 тыс. руб. Рост расходов обусловлен расширением деятельности и увеличением затрат на содержание управленческого персонала.
- В 2025 г. организацией получен убыток от продаж в размере 2 888 тыс. руб. против прибыли 3 466 тыс. руб. в 2024 г.

- Чистый убыток составил 3 069 тыс. руб. (в 2024 г. — чистая прибыль 2 998 тыс. руб.). Основная причина — опережающий рост управленческих расходов по сравнению с выручкой.
-

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

9.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, установленных ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

9.3. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Долгосрочные заемные средства на отчетную дату отсутствуют.

9.4. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде — консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 70.22). В 2025 году выручка от оказания услуг составила 11 929 тыс. руб.

9.5. Изменения валюты баланса по сравнению с предыдущим годом (с 6 992 тыс. руб. до 4 546 тыс. руб.) обусловлены преимущественно сокращением дебиторской задолженности и запасов.

9.6. Чистый убыток организации в 2025 году составил 3 069 тыс. руб., что привело к снижению нераспределенной прибыли и совокупного капитала.

9.7. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 3 001 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9.8. Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 131 тыс. руб., увеличившись по сравнению с предыдущим годом (102 тыс. руб.) на 29 тыс. руб.

9.9. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 составляют 1 545 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала (10 тыс. руб.).

Директор ООО «ДЕКАРТ» _____ И.Г. Киреева

Дата составления: 26 марта 2026 г.