

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Консалтим"
ИНН 7838121359

1. Общие положения

- 1.1. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.
- 1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Консалтим» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3. Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющему - ИП Антоновой Юлии Анатольевне по договору №1 от 29.08.2024г. Сотрудники в организации отсутствуют.
- 1.4. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
- 1.5. Основной вид деятельности по ОКВЭД – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22).

2. Учетная политика

- 2.1. В учетную политику были внесены изменения: с 2025 года поступления от участия в уставных капиталах других организаций, рассчитанных пропорционально доле участия, признаются выручкой организации. С 2025 года Организация применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2028 «Инвентаризация». Изменение учетной политики не влечет корректировок показателей бухгалтерской отчетности за 2024 год и отражаются перспективно (п.15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).
- 2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
 - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3. Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4. Нематериальные активы	
	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве НМА, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п.7ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
	После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
	Амортизация НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования	п.33,38,40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
	2.5. Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.	п. 4,6 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
	2.7. Финансовые вложения	
Учет финансовых вложений	Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических	п.8,9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

	затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах)	
	Последующая оценка всех финансовых вложений проводится в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Обесценение финансовых вложений не проводится.	п.19,21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
	При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений	п.26,28 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
	Выданные беспроцентные займы не относятся к финансовым вложениям и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности	
	2.8. Учет доходов и расходов	
Учет доходов	В выручку включаются поступления от участия в уставных капиталах других организаций, рассчитанные пропорционально доле участия, и поступления от выполненных работ и оказанных услуг. Поступления от участия в уставных капиталах других организаций, превышающие размер дивидендов, рассчитанных пропорционально доле участия, признаются безвозмездно полученными и отражаются в составе прочих доходов.	п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
	Выручка отражается методом начисления. Выручка от выполненных работ и оказанных услуг признается по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг и предъявления им расчетных документов. Выручка от участия в уставных капиталах других организаций признается по мере утверждения документов о распределении дивидендов, причитающихся организации.	п.6 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Учет расходов	Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
	2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	
Денежные средства и денежные	К эквивалентам денежных средств относятся депозиты до	п.5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных

эквиваленты	востребования и депозиты со сроком размещения 90 (девяносто) дней и менее	средств»
	По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на дату выплаты	

3. Инвентаризация

3.1. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Детализация отдельных статей баланса

4.1. Нематериальные активы и другие внеоборотные активы.

На 31.12.2025 в строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены капитальные вложения в НМА - 81 тыс.руб. и долгосрочные финансовые вложения – 5 377 тыс.руб.

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений (срок погашения – более 12 месяцев) (тыс.руб.).

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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.	5 407	-	50	(80)	-	-	-	-	5 377	-
	За 2024 г.	-	-	5 407	-	-	-	-	-	5 407	-
в том числе:											
Вклады в уставные капиталы	За 2025 г.	5 407	-	50	(80)	-	-	-	-	5 377	-
	За 2024 г.	-	-	5 407	-	-	-	-	-	5 407	-

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты.

На 31.12.2025г. в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства на расчетном счете – 19 тыс.руб. и на депозитном счете (сроком размещения менее 90 дней) – 4 540 тыс.руб.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы.

На 31.12.2025 в строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены дебиторская задолженность – 68 953 тыс. руб. и расходы будущих периодов -2 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Расшифровка дебиторской задолженности (тыс.руб.).

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	3а 2025 г.	-	-	55 450	-	-	-	-	-	-	55 450	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	55 450	-	-	-	-	-	-	55 450	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	92	-	21 993	-	(8 582)	-	-	-	-	13 503	-
	3а 2024 г.	-	-	92	-	-	-	-	-	-	92	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	82	-	-	-	(82)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	82	-	-	-	-	-	-	82	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	10	-	13	-	-	-	-	-	-	23	-
	3а 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты по ЕИС	3а 2025 г.	-	-	720	-	-	-	-	-	-	720	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	21 260	-	(8 500)	-	-	-	-	12 760	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	92	-	77 443	-	(8 582)	-	-	X	-	68 953	-
	3а 2024 г.	-	-	92	-	-	-	-	X	-	92	-

4.4. Краткосрочные заемные средства.

На 31.12.2025 в строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены займы полученные – 9 393 тыс.руб. Срок погашения заемных средств не превышает 12 месяцев. Просроченной задолженности нет. В состав показателя краткосрочных заемных средств входят (тыс.руб.):

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 заемные средства - всего	За 2025 г.	1 497	12 666	-	-	-	-	9 393
	За 2024 г.	-	6 936	-	(5 439)	-	-	1 497
в том числе:								
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 367	12 502	-	(4 750)	-	-	9 119
	За 2024 г.	-	6 676	-	(5 309)	-	-	1 367
Проценты по займам	За 2025 г.	130	164	-	(20)	-	-	274
	За 2024 г.	-	260	-	(130)	-	-	130

4.5. Краткосрочная кредиторская задолженность.

На 31.12.2025 в строке 1520 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность – 468 тыс.руб.

Срок погашения краткосрочной кредиторской задолженности не превышает 12 месяцев. Просроченной задолженности нет. В состав показателя краткосрочной кредиторской задолженности входят (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.	45	772	-	(349)	-	-	468
	За 2024 г.	-	45	-	-	-	-	45
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	45	45	-	(45)	-	-	45
	За 2024 г.	-	45	-	-	-	-	45
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	304	-	(304)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	423	-	-	-	-	423
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

5. Формирование показателей отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка за 2025г. получена от участия в уставных капиталах других организаций (дивиденды, рассчитанные пропорционально доле участия) – 75 007 тыс.руб. и от оказания услуг – 379 тыс.руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности включают информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с заключением договоров с третьими лицами, а также с управлением Обществом.

5.3. В составе прочих доходов в 2025 году отражены:

- финансовый результат от продажи доли в уставном капитале других организации – 224 тыс. руб.
- безвозмездные поступления от участия в уставных капиталах других организаций, превышающие размер дивидендов, рассчитанных пропорционально доле участия – 11 551 тыс.руб.
- проценты по депозитам – 176 тыс.руб.

В 2024 году составе прочих доходов отражались:

- дивиденды от участия в уставных капиталах других организаций – 5 438 тыс.руб.
- проценты по депозитам – 11 тыс.руб.

6. Прочая информация.

Чистая прибыль за 2025 год составляет 85 267 тыс.руб. В 2025 году были начислены и выплачены дивиденды участникам ООО «Консалтим» на общую сумму 20 122 тыс.руб.

Управляющий

ИП Антонова Ю.А.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.