

**Общество с ограниченной ответственностью
"АСБ Консалтинг Групп"
ИНН 7725718426 / КПП 770501001**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «АСБ Консалтинг Групп»**

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "АСБ Консалтинг Групп" (далее – Общество) создано на основании Протокола №1 Общего собрания участников (учредителей) от 14.03.2011г.

Общество зарегистрировано 17.03.2011г.

ОГРН: 1117746197447,

ИНН 7725718426, КПП 770501001.

Юридический адрес: 115054, г. Москва, 3-й Монетчиковский пер., д. 4, стр. 1, этаж 3

Фактический адрес: 115054, г. Москва, 3-й Монетчиковский пер., д. 4, стр. 1, этаж 3

Исполнительным органом Общества на момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является Генеральный директор – Маргулис Роман Львович

Размер уставного капитала Общества 25 000 руб.

Учредителями Общества являются:

Учредитель	Доля в уставном капитале, %
Маргулис Роман Львович	73 %
Конухов Анатолий Александрович	17 %
Захарова Екатерина Викторовна	10 %

Основной вид деятельности Общества – 69.10 Деятельность в области права

Среднесписочная численность работающих за 2025 г. составила 29 (двадцать девять) человек, на конец 2025 г. общая численность сотрудников – 34 (тридцать четыре) человека.

Общество поставлено на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы №5 по г. Москве. Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Изменения в учредительные документы в течение 2025 года не вносили.

Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении Общества, а также о результатах его хозяйственной деятельности составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с действующими правилами в Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г. №157н, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с заключенным договором. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии программы 1С Предприятие 8.3

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках. Все пояснения представлены в тысячах рублей.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Материально производственные запасы, незавершенное производство

Материалы и товары, приобретаемые для использования и реализации, учитываются по покупной стоимости. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» без использования счетов бухгалтерского учета 15 и 16. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства не создается. Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отражается в финансовой отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и списывается на финансовые результаты Общества.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- в отношении задолженности по выданным займам учитываются результаты оценки.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Решение о создании резерва по сомнительной задолженности утверждается руководителем Общества.

Финансовые вложения

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений (более 20%), формируется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

Депозиты, отражаются в Бухгалтерском балансе в зависимости от срока:

- сроком до 3-х месяцев – в составе денежных средств и их эквивалентов;
- сроком от 3-х месяцев до 12 месяцев – в составе краткосрочных финансовых вложений;
- от 12 месяцев и более – в составе долгосрочных финансовых вложений.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Накопленные управленческие расходы на конец каждого отчетного периода списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств за отчетный год составляет не менее 10%.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражено в том числе:

Основные средства	Остаточная стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Ноутбук	-	16	33
Итого	-	16	33

3.2. По строке 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" отражено в том числе:

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	Остаточная стоимость, тыс. руб.		
Лицензия на право использования программы для ЭВМ "Контур-Фокус"	142	57	114
Программное обеспечение для платформы "ВключиПО"	146	184	-
Сайт legalventure.pro	184	234	-
Итого	472	475	114

3.3. По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" отражено в том числе:

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря, тыс. руб.		
	2025 года	2024 года	2023 года
Касса организации	1	1	1
Расчетные счета в рублях	-	-	16 002
Денежные средства, размещенные в депозитах (руб.)	7 511	-	-
Итого	7 512	1	16 003

3.4. По строке 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" отражено в том числе:

Финансовые и другие оборотные активы	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	Сумма, тыс. руб.		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 982	1 556	1 114

Расчеты с покупателями и заказчиками	10 616	13 727	15 507
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	1 301	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	2	-
Сальдо ЕНС	50	-	52
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (КРАТКОСРОЧНЫЕ)	Сумма, тыс. руб.		
Депозит «Овернайт»	-	6 658	-
ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	Сумма, тыс. руб.		
РБП Подписка на электронные журналы	3	26	8
Денежные документы	-	16	-
Итого	12 651	23 286	16 682

3.5. По строке 1300 "Капитал" отражено в том числе:

Капитал	На 31 декабря (тыс. руб)		
	2025 года	2024 года	2023 года
Уставный капитал	25	25	25
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 946)	19 225	19 271
Итого	(1 921)	19 250	19 296

3.6. По строке 1410 "Долгосрочные заемные средства" отражено в том числе:

Долгосрочные заемные средства	На 31 декабря (тыс. руб)		
	2025 года	2024 года	2023 года
Маргулис Роман Львович Договор займа № 18/04 от 18.04.2025 Срок погашения: 31.12.2027 Процентная ставка: без процентов.	1 735	-	-
Итого	1 735	-	-

3.7. По строке 1510 "Краткосрочные заемные средства" отражено в том числе:

Краткосрочные заемные средства	На 31 декабря (тыс. руб)		
	2025 года	2024 года	2023 года
Маргулис Роман Львович Договор займа № 05/22 от 01.05.2022 Срок погашения: 31.12.2024 Процентная ставка: без процентов.	-	-	760
Итого	-	-	760

3.8. По строке 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" отражено в том числе:

Краткосрочная кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 010	856	689
Расчеты с покупателями и заказчиками	17 386	1 922	10 258
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	153
Расчеты по налогам и сборам	2 425	1 750	1 676
Итого	20 821	4 528	12 776

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. По строке 2110 «Выручка» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Оказание услуг	125 187	167 272
Итого	125 187	167 272

4.2. По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ		
Амортизация	73	73
Аренда помещения	10 134	8 690
Бухгалтерские услуги	8 552	9 232
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	139	108
Командировочные расходы	614	611
Консультационные услуги	3 125	4 847
Нотариальные услуги	153	109
Обучение сотрудников	1 377	726
Оплата труда	69 426	53 989
Подбор персонала	757	823
Перевод документов	227	704
Привлечение клиентов	863	58
Прочие расходы	3 855	5 956
Расходы на программное обеспечение	1 070	897
Расходы на рекламу	5 579	4 896
Расходы на текущий ремонт	4 885	1 115
Страховые взносы	12 391	9 115
Услуги связи	922	916
Хозяйственные расходы	4 386	4 232
Юридические услуги	16 815	41 322
Итого	145 343	148 419

4.3. По строке 2340 «Прочие доходы» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Проценты к получению	721	879
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	371	-
Прочие	-	837
Итого	1 092	1 716

4.4. По строке 2350 «Прочие расходы» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Курсовые разницы	16	-
Расходы на услуги банков	201	235
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	187	-
Прочие	120	278
Итого	524	513

4.5. По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Налог при упрощенной системе налогообложения	1 583	3 496
Итого	1 583	3 496

4.6. По результатам отчетного периода получен финансовый результат - убыток в размере 21 171 тыс. руб.

5. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

За отчетный период Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочное вознаграждение (заработная плата) 3 569 тыс. руб., в том числе НДФЛ 482 тыс. руб; страховые взносы 593 тыс. руб.

6. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Общество не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и не раскрывает информацию о связанных сторонах.

7. Оценочные резервы

Оценочные резервы у Общества отсутствуют.

8. Сомнительная задолженность

Сомнительная задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

9. Судебные разбирательства

Судебные разбирательства на 31.12.2025:

- Дело №А40-174419/2025 от 08.07.2025 по иску Истца ООО «АСБ Консалтинг групп» (ИНН 7725718426) к Ответчику ООО "ПСБ БИЗНЕС МАРКЕТ" (ИНН 9701220233) о взыскании задолженности в размере 1 010 тыс. руб. основного долга и пени (первая инстанция – иск удовлетворен полностью; апелляционная инстанция – заседание 06.04.2026)

10. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

11. Информация по условным фактам хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют прошлые неопределенные события хозяйственной жизни, вследствие которых могли бы возникнуть условные активы либо обязательства на отчетную дату.

12. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина чистых активов отрицательная и составляет 1 921 тыс. руб.

Убыток полученный на 31.12.2025 г., составляет 21 171 тыс. руб.

В 2026 году Общество будет продолжать развивать текущие направления деятельности, а именно деятельность в области права.

Прекращение деятельности Обществом не планируется.

13. Информация о прекращаемой деятельности

У Общества нет намерений прекращать деятельность в течение последующих 12 месяцев.

Генеральный директор

Маргулис Р.Л.

«25» марта 2026 года.

М.П.