

Общество с ограниченной ответственностью "Консультант"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Адрес юридического лица: 350000, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ ЗАПАДНЫЙ ОБХОД, Д. 45, К. 2, КВ. 3092.

2. ИНН 2362001104, ОГРН 1172375028320

Режим налогообложения – УСНО.

3. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ – 10 000 рублей.

Сведения об участниках / учредителях юридического лица:

- СТАРЦЕВА ЕЛЕНА СЕРГЕЕВНА (ИНН 231204261416) – 100%;

4. Среднесписочная численность организации – 19 человек.

5. Код и наименование основного вида деятельности- 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

ООО «Консультант» осуществляет деятельность по разработке собственных баз данных, модификации СПС КонсультантПлюс в целом, адаптации и сопровождению адаптированных экземпляров модифицированной СПС КонсультантПлюс.

6. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

6.1 Ведение бухгалтерского учета возложено на старшего бухгалтера.

6.2. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.Бухгалтерия предприятия редакция 3.0 и 1С: Зарплата и управление персоналом

6.5. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

6.6. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

6.7. Учет основных средств

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 определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Основные средства классифицируются по группам, в том числе:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь
- мебель
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

6.8. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НИА если его стоимость больше 50 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, в капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

6.9. Учет запасов

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются

количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

6.10. Доходы и расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от выполнения работ по адаптации, модификации и сопровождению баз данных.

Организация не применяет длительный цикл изготовления продукции и выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в отчетном периоде.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

6.11. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

6.12. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

6.13. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6.14. Порядок хранения первичных учетных документов.

Документы бухучета хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после отчетного года, закреплено в ст. 29 закона «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

7. Расшифровка показателей баланса

Основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало	Поступление	Амортизация	Списано	Сальдо на конец
-------------------------	--------	------------------	-------------	-------------	---------	-----------------

		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (всего)	на 31.12.24	80	38	114	49	0	194	87
	на 31.12.25	194	87	0	53	0	194	140
в том числе: машины и оборудование	на 31.12.24	80	38	114	49	0	194	87
	на 31.12.25	194	87	0	53	0	194	140

Нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало		Поступление	Амортизация	Списано	Сальдо на конец	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы (всего)	на 31.12.24	49	49	0	0	0	49	49
	на 31.12.25	49	49	0	0	0	49	49

Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.25г.
Денежные средства на банковских счетах	265
Денежные средства в кассе	3
Депозиты	0
Итого денежные средства	268

Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Дебиторская задолженность на 31.12.25г.	Кредиторская задолженность на 31.12.25г.

Долгосрочная задолженность (всего)	0	0
Краткосрочная задолженность (всего)	554	2 206
В том числе:		
Поставщики (сч.60)	554	0
Покупатели (сч.62)	0	1 621
Зарплата, налоги и страховые взносы (сч.68,69,70)	0	226
Прочие (73, 76)	0	359

Резервы по сомнительным долгам в 2025 году не создавались.

Структура выручки (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год
Доходы от реализации, всего	
Доходы от деятельности в области информационных технологий (п. 1.15 ст. 284 НК РФ, п. 5 ст. 427 НК РФ)	21 352
Доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации, модификации и сопровождению программ для ЭВМ и баз данных КонсультантПлюс	
Внереализационные доходы, всего	347
в том числе: доходы в виде процентов по депозитам	252
ДОЛЯ доходов от деятельности в области информационных технологий в сумме всех доходов, %	98

Иная существенная информация отсутствует.

Директор ООО «Консультант»

Генг В.А.