

Общество с ограниченной ответственностью «Орби Консалтинг»
(ООО «Орби Консалтинг»)
ИНН 9704007390, КПП 770501001, ОГРН 1197746714440,
адрес: 115114, г. Москва, ул. Летниковская, д. 16, этаж 1, помещение I,
ком. 36, 37, 38, 39

Пояснения

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

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 62.01- Разработка компьютерного программного обеспечения.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 398	(2 112)	115	(2 012)	1 905	(139)	501	(347)
	За 2024 г.	2 288	(1 632)	159	(49)	49	(528)	2 398	(2 112)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 343	(2 087)	115	(1 957)	1 878	(139)	501	(347)
	За 2024 г.	2 232	(1 618)	159	(49)	49	(517)	2 343	(2 087)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	56	(26)	-	(56)	26	(1)	-	-
	За 2024 г.	56	(15)	-	-	-	(11)	56	(26)

3.2. Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	154	286	655
в том числе:			
Офисное оборудование	154	256	614
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	30	41

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	115	-	(115)
	За 2024 г.	-	159	-	(159)
в том числе:					
ноутбук	За 2025 г.	-	115	-	(115)
	За 2024 г.	-	159	-	(159)

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	46 222	-	-	(10 000)	-	36 222	-
	За 2024 г.	88 722	-	-	(42 500)	-	46 222	-
в том числе:								
Предоставленные займы	За 2025 г.	46 222	-	-	(10 000)	-	36 222	-
	За 2024 г.	88 722	-	-	(42 500)	-	46 222	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	60 000	-	569 000	(629 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	60 000	-	-	60 000	-
в том числе:								
Депозитные счета	За 2025 г.	60 000	-	569 000	(629 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	60 000	-	-	60 000	-
Итого	За 2025 г.	106 222	-	569 000	(639 000)	-	36 222	-
	За 2024 г.	88 722	-	60 000	(42 500)	-	106 222	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	1	151 612	(131 999)	19 614
	За 2024 г.	2	1 112	(1 113)	1
в том числе:					
Материалы	За 2025 г.	1	11 716	(11 716)	1
	За 2024 г.	2	1 112	(1 113)	1
Товары	За 2025 г.	-	28 722	(28 722)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	111 174	(91 561)	19 613
	За 2024 г.	-	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном поступило				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
						погашено	на расходы		
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	48 384	-	526	-	(358)	-	48 551	-
	За 2024 г.	20 714	-	42 905	-	(15 235)	-	48 384	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	375	-	309	-	(356)	-	327	-
	За 2024 г.	30	-	374	-	(30)	-	375	-
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	5 000	-	-	-	-	-	5 000	-
	За 2024 г.	20 200	-	-	-	(15 200)	-	5 000	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	43 009	-	110	-	(2)	-	43 117	-
	За 2024 г.	484	-	42 530	-	(5)	-	43 009	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	27	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	75	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	48 384	-	526	-	(358)	-	48 551	-
	За 2024 г.	20 714	-	42 905	-	(15 235)	-	48 384	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	78 545	39 386	-	(40 618)	-	-	77 312
	За 2024 г.	57 360	24 133	-	(2 948)	-	-	78 545
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 369	30 355	-	(6 202)	-	-	30 522
	За 2024 г.	1 225	6 202	-	(1 058)	-	-	6 369
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	85	-	-	(85)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	60 300	-	-	(30 000)	-	-	30 300
	За 2024 г.	48 300	12 000	-	-	-	-	60 300
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 279	802	-	(2 766)	-	-	5 315
	За 2024 г.	2 825	4 490	-	(36)	-	-	7 279
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	4 347	-	-	-	-	4 347
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	401	760	-	(5)	-	-	1 156
	За 2024 г.	289	112	-	-	-	-	401
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 149	3 122	-	(1 598)	-	-	5 672
	За 2024 г.	4 611	1 296	-	(1 758)	-	-	4 149
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	47	-	-	(47)	-	-	-
	За 2024 г.	25	33	-	(11)	-	-	47
Итого	За 2025 г.	78 545	39 386	-	(40 618)	-	X	77 312
	За 2024 г.	57 360	24 133	-	(2 948)	-	X	78 545

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	29 493	1 089
Затраты на оплату труда	103 865	123 674
Отчисления на социальные нужды	8 073	6 349
Амортизация	139	528
Прочие затраты	115 482	46 924
Итого по элементам	257 053	178 564
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(19 613)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	237 440	178 564

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

10. Иная информация

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

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор

Парфенова Татьяна Сергеевна

03 марта 2026 г.