ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «КОНСАЛТ ИНЖИНИРИНГ»

Единица измерения: тысячи рублей (тыс. руб.)

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОНСАЛТ ИНЖИНИРИНГ»

Сокращенное наименование: ООО «КОНСАЛТ ИНЖИНИРИНГ»

Наименование на английском языке: LIMITED LIABILITY COMPANY "CONSULT ENGINEERING" (LLC "CONSULT ENGINEERING")

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ООО), код по ОКОПФ 12300

ОГРН: 1227700885610

ИНН / КПП: 7751242246 / 775101001

Юридический адрес: 108801, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Коммунарка, п. Коммунарка, ул. Липовый Парк, д. 6, кв. 140

Дата государственной регистрации: 20 декабря 2022 г. (ОГРН присвоен 20.12.2022)

Регистрирующий орган: Межрайонная ИФНС № 46 по г. Москве

Налоговый орган: Межрайонная ИФНС № 51 по г. Москве

Регистрационный номер страхователя в СФР: 1082464536

Отчетный период: 01.01.2025 — 31.12.2025

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1 человек (Генеральный директор — единственный участник)

Обособленные подразделения: отсутствуют

Уставный капитал: 10 000 рублей, оплачен в полном объеме единственным участником — Зубовым Артемом Сергеевичем (доля 100%)

2. Основание составления и состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «КОНСАЛТ ИНЖИНИРИНГ» за 2025 год составлена в соответствии с:

— Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

— Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

— Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

— иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Состав бухгалтерской отчетности:

— Бухгалтерский баланс (упрощенная форма);

— Отчет о финансовых результатах (упрощенная форма);

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетность составлена в тысячах рублей, по методу начисления. Как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ и Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016.

3. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)):

Основной вид деятельности:

70.22 — Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Дополнительные виды деятельности:

63.99.1 — Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг;

69.20.1 — Деятельность по проведению финансового аудита;

74.90 — Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки;

82.99 — Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

4. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «КОНСАЛТ ИНЖИНИРИНГ» составлена в соответствии с действующими ФСБУ:

— ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

— ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

— ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

— ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

— ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора и применяется последовательно из года в год. Существенных изменений учетной политики в 2025 году не производилось.

Основные положения учетной политики:

— Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» по ставке 6%;

— Бухгалтерский учет ведется Генеральным директором лично;

— Запасы учитываются по фактической себестоимости без применения резервов под снижение стоимости (как субъект МСП);

— Дебиторская задолженность учитывается без создания резервов по сомнительным долгам (как субъект МСП);

— Доходы и расходы признаются по методу начисления.

5. Применяемая система налогообложения

В 2025 году ООО «КОНСАЛТ ИНЖИНИРИНГ» применяло упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» по ставке 6% в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (уведомление о переходе на УСН — форма 26.2-1, представлено при регистрации в декабре 2022 г.).

Налог при УСН за 2025 год составил 181 тыс. руб. (отражен в отчете о финансовых результатах по строке 2410). НДС Общество не исчислялось и не уплачивало. Налог на прибыль организаций не применяется.

6. Активы и обязательства на 31.12.2025

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отражены следующие показатели (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы	896	246	—
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 628	258	317
Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.:	3 167	2 501	1 375
— дебиторская задолженность	1 667	1 751	1 375
БАЛАНС (Актив)	5 691	3 005	1 693
Капитал, в т.ч.:	5 270	2 535	1 678
— нераспределенная прибыль	5 260	2 525	1 668
Краткосрочная кредиторская задолженность	421	470	15
БАЛАНС (Пассив)	5 691	3 005	1 693

6.1. Запасы (896 тыс. руб.)

По строке «Запасы» отражена стоимость материалов и товаров, приобретенных для осуществления деятельности в сфере консалтинга и инжиниринга, не списанных на расходы по состоянию на 31.12.2025. В 2024 году сальдо составляло 246 тыс. руб., рост обусловлен увеличением объема деятельности Общества.

6.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (1 628 тыс. руб.)

Представлены остатками на расчетном счете Общества в банке. Денежные средства в кассе отсутствуют. Вся сумма — рублевые средства на счете в российском банке.

6.3. Дебиторская задолженность (1 667 тыс. руб.)

Дебиторская задолженность отражает задолженность покупателей и заказчиков за оказанные консалтинговые и инжиниринговые услуги, не оплаченные на отчетную дату. Вся задолженность является текущей (срок возникновения — не более 12 месяцев), просроченная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался (Общество применяет упрощенные способы ведения учета).

Прочие финансовые и оборотные активы (строка 1240 за вычетом дебиторской задолженности): 3 167 − 1 667 = 1 500 тыс. руб. — авансы выданные и прочие расчеты.

6.4. Капитал (5 270 тыс. руб.)

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (10 000 рублей), оплачен полностью единственным участником — Зубовым Артемом Сергеевичем.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 5 260 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 2 525 тыс. руб.). Движение нераспределенной прибыли в 2025 году:

— чистая прибыль за 2025 год: +3 240 тыс. руб.;

— начисление дивидендов единственному участнику на основании Решения участника, принятого в 2025 году: −475 тыс. руб. (брутто);

— прирост нераспределенной прибыли за 2025 год: +2 735 тыс. руб. (3 240 − 475 − 30 = 2 735).

Дивиденды начислены в полной сумме 475 тыс. руб. (брутто) в 2025 году на основании Решения единственного участника. НДФЛ с дивидендов исчислен по ставке 13% (62 тыс. руб.), удержан и перечислен Обществом в бюджет в установленные сроки в соответствии со ст. 214, 226 НК РФ. Фактическая выплата произведена в два транша: 300 тыс. руб. (брутто) выплачено в 2025 году, остаток 175 тыс. руб. (брутто) — в 2026 году. Задолженность по выплате дивидендов

в сумме 175 тыс. руб. отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025.

6.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (421 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность представлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками за полученные услуги, а также задолженностью перед бюджетом по налогу при УСН за 2025 год. Вся задолженность является текущей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

6.6. Внеоборотные активы

Основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы у Общества на 31.12.2025 отсутствуют.

6.7. Заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства у Общества на 31.12.2025 отсутствуют.

7. Финансовые результаты за 2025 год

Основные показатели отчета о финансовых результатах (в тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	5 900	2 500
Расходы по обычным видам деятельности	(1 370)	(1 460)
— себестоимость продаж	(946)	(1 293)
Проценты к уплате	(12)	—
Прочие доходы (проценты к получению)	129	—
Прочие расходы	(1 226)	(65)
Налог при УСН	(181)	(119)
Чистая прибыль	3 240	856

7.1. Выручка (5 900 тыс. руб.)

Выручка признана от оказания консалтинговых и управленческих услуг в соответствии с заключенными договорами. По сравнению с 2024 годом (2 500 тыс. руб.) выручка увеличилась в 2,36 раза, что обусловлено расширением клиентской базы и ростом объема оказываемых услуг.

7.2. Расходы по обычным видам деятельности (1 370 тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности включают затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг (себестоимость). Снижение расходов по сравнению с 2024 годом (1 460 тыс. руб.) при значительном росте выручки свидетельствует об улучшении операционной эффективности Общества.

7.3. Прочие доходы — проценты к получению (129 тыс. руб.)

Прочие доходы представлены начисленными процентами по остаткам на расчетном счете (банковские проценты на остаток). В 2024 году данный вид дохода отсутствовал.

7.4. Проценты к уплате (12 тыс. руб.)

Проценты к уплате — комиссии банка или иные финансовые расходы. В 2024 году отсутствовали.

7.5. Прочие расходы (1 226 тыс. руб.)

Прочие расходы включают управленческие и коммерческие затраты, не относящиеся к себестоимости услуг. Значительный рост по сравнению с 2024 годом (65 тыс. руб.) связан с расширением деятельности Общества.

7.6. Налог при УСН (181 тыс. руб.)

Исчислен по ставке 6% от суммы доходов, признаваемых в соответствии с гл. 26.2 НК РФ, с учетом уменьшения на сумму уплаченных страховых взносов и авансовых платежей в соответствии с п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ.

8. Состав расходов по обычным видам деятельности (по экономическим элементам)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	946	1 293
Затраты на оплату труда	—	—
Отчисления на социальные нужды	—	—
Амортизация	—	—
Прочие затраты	424	167
Итого по элементам	1 370	1 460
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	—	—
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 370	1 460

9. События после отчетной даты

В 2026 году произведена выплата остатка дивидендов, начисленных по Решению участника 2025 года, в сумме 175 тыс. руб. (брутто). Данная выплата относится к погашению кредиторской задолженности, отраженной в балансе на 31.12.2025, и не является новым событием после отчетной даты.

Иных существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), оказывающих или способных оказать влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

10. Непрерывность деятельности

Руководство Общества считает допущение непрерывности деятельности применимым. По состоянию на дату подписания настоящих пояснений Общество продолжает осуществление деятельности. Признаков прекращения деятельности, угрозы ликвидации или банкротства не установлено.

11. Дополнительная информация об уставном капитале и участниках

1) Количество долей в уставном капитале — 1 (одна доля);

2) Номинальная стоимость доли — 10 000 рублей (10 тыс. руб.);

3) Доля оплачена полностью. Неоплаченных долей нет. Долей, принадлежащих ООО, нет;

4) Доля предоставляет её владельцу права, предусмотренные Уставом и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

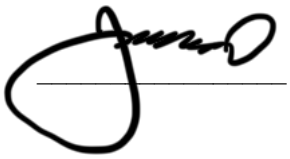
5) Единственный участник, обладающий 100% долей и преимуществом в управлении — Зубов Артем Сергеевич (ИНН 773721170209);

6) Лицо, имеющее право действовать без доверенности от имени Общества — Зубов Артем Сергеевич, Генеральный директор;

7) Лица, действующие на основании доверенности, — в отчетном периоде отсутствовали.

12. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КОНСАЛТ ИНЖИНИРИНГ» за 2025 год составлена достоверно и отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  / Зубов А.С. /

Дата: «20» марта 2026 г.