

ООО «Экспертно-консалтинговая фирма «Пруденс»

г. Москва

«30» марта 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Экспертно-консалтинговая фирма «Пруденс» далее по тексту – «Общество», за период с 01/01/2025 г. по 31/12/2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

Общество зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой 02 ноября 1998 года свидетельство № 001.403.165. Свидетельство о постановке на налоговый учет – 77 № 001909900 выдано ИМНС № 43 по САО г. Москвы 10 февраля 2004 года. Общество занесено в Единый государственный реестр юридических лиц – 30 января 2003 года свидетельство серии 77 № 7280478, ОГРН № 1037700091142.

По состоянию на 31.12.2025 г. единственным участником Общества является физическое лицо – гражданка РФ Дымова Зоя Николаевна.

Общество осуществляет коммерческую деятельность: оказывает консалтинговые услуги, ведение бухгалтерского учета и услуги по экспертизе документов.

Численность персонала Общества на 31.12.2025 г. составила 3 человек, на 31.12.2024 г. - 3 человека, на 31.12.2023 г. - 3 человека.

Общество не имеет филиалов и вкладов в дочерние организации. Включено в реестр субъектов малого предпринимательства. Применяет упрощенные способы ведения учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов.

II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые отражены по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2. Неиспользуемые стандарты бухгалтерского учета.

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 № 167н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную не производится.

4. Нематериальные активы

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 тыс. руб.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно линейным способом.

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.

Нематериальные активы на балансе Общества на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

5. Основные средства

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.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000,00 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости для всех групп ОС. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Так как Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то принято решение не применять пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционно-недвижимости) - всего в том числе:	за 2025	808	-685	0	0	0	-48	0	0	0	0	0	808	-733
	за 2024	808	-638	0	0	0	-47	0	0	0	0	0	808	-685
Транспортное средство	за 2025	808	-685	0	0	0	-48	0	0	0	0	0	808	-733
	за 2024	808	-638	0	0	0	-47	0	0	0	0	0	808	-685

В 2025, 2024 и 2023 годах объекты основных средств не приобретались.

Неамортизируемые объекты основных средств по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

6. Учет аренды

В связи с тем, что Общество применяет упрощенные способы учета, принято решение о применении ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 г. со всеми упрощениями, предусмотренными положениями данного ФСБУ.

7. Материально-производственные запасы

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.

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.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней скользящей 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.

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

Общество не применяет стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменение видов запасов	себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего в том числе:	за 2025 г.	4	17	-18	0	3
	за 2024 г.	6	87	-89	0	4
Топливо	за 2025 г.	4	17	-18	0	3
	за 2024 г.	6	87	-89	0	4

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, включая пошлины за перерегистрацию прав.

Единицей финансовых вложений является:

- для акций, облигаций, паев, долей - партия однородных ценных бумаг
- для векселей- единица учета с уникальным номером
- займов, депозитов, уступка права требования и т.п.- договор / дополнительное соглашение.

Отнесение финансового вложения к «долгосрочному» или «краткосрочному» производится на момент принятия его к учету и далее пересмотр не производится.

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. отсутствуют вложения в котирующиеся ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, и в не котирующиеся ценные бумаги.

9. Дебиторская задолженность и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными в Обществе тарифами на услуги.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступление		списано					
		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		переклассифицировано	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	за 2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность -	за 2025	56	0	30	0	-25	0	0	0	61	0
	за 2024 г.	264	0	24	0	-232	0	0	0	56	0

всего в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	0	0	24	0	0	0	0	0	24	0
	за 2024 г.	145	0		0	-145	0	0	0	0	0
Авансы выданные	за 2025 г.	20	0	6	0	-20	0	0	0	6	0
	за 2024 г.	84	0	20	0	-84	0	0	0	20	0
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	5	0	0	0	0	0	0	0	5	0
	за 2024 г.	8	0	0	0	-3	0	0	0	5	0
Прочая	за 2025 г.	31	0	0	0	-5	0	0	0	26	0
	за 2024 г.	27	0	4	0	0	0	0	0	31	0
Итого	за 2025 г.	56	0	30	0	-25	0	0	x	61	0
	за 2024 г.	264	0	24	0	-232	0	0	x	56	0

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.	
	по условия м договора	баланси ровая стоимо сть	по условия м договора	балансовая стоимость	по условия м договора	баланси ровая стоимо сть
Всего в том числе:	0	0	0	0	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0	0	0	0

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начал о года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласс ифицирова но	
			в результате фактов хозяйственно й жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погаш ено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего в том числе:	за 2025 г.	488	0	0	-150	0	0	338
	за 2024 г.	488	0	0	0	0	0	488
Расчеты по займам	за 2025 г.	488	0	0	-150	0	0	338
	за 2024 г.	488	0	0	0	0	0	488
Краткосрочные обязательства - всего в том числе:	за 2025 г.	1 512	135	10	-347	0	0	1 410
	за 2024 г.	1 324	332	10	-45	0	0	1 512
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	921	119	0	0	0	0	1 040
	за 2024 г.	955	0	0	-34	0	0	921
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	296	0	0	-296	0	0	0
	за 2024 г.	0	296	0	0	0	0	296
Расчеты по займам	за 2025 г.	259	16	10	-51	0	0	234

	за 2024 г.	224	36	10	-11	0	0	259
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	за 2025 г.	0	98	0	0	0	0	98
	за 2024 г.	117	0	0	-117	0	0	0
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	за 2025 г.	36	2	0	0	0	0	38
	за 2024 г.	28	9	0	-1	0	0	36
ИТОГО	за 2025 г.	2 000	135	10	-497	0	0	1 748
	за 2024 г.	1 812	332	10	-45	0	0	2 000

10. Кредиты и займы

Учет полученных займов и кредитов, а также выданных займов осуществляется в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную и долгосрочную задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам по полученным от них с целью приобретения основных средств, материалов или инвестиционного актива займам, начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и включаются в:

- первоначальную стоимость инвестиционного актива;
- прочие расходы

в зависимости от того, как используются заемные средства и в какой момент начислены проценты - до оприходования ценностей или после.

Все займы являются процентными и возвратными. Начисленные %% по займам в 2025 году - 10 тыс. руб. (в 2024 – 10 тыс.руб.).

11. Признание доходов

Выручка в бухгалтерском учете признается по мере подписания актов на оказание услуг методом начисления.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи объектов основных средств;
- списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет;
- проценты на остаток по депозитному счету (сроком до 3-х месяцев);
- прочие доходы.

12. Признание расходов

Исходя из специфики финансово-хозяйственной деятельности прямые затраты в Обществе отсутствуют. Все осуществляемые Обществом расходы являются косвенными. Управленческие расходы, учитываемые на счете 26, ежемесячно списывались в дебет счета 90.

Состав расходов, произведенных в 2025 и 2024 годах:

Заработная плата работников, включая взносы в страховые фонды – 718 тыс. руб. (в 2024 г. – 1174 тыс. руб.)

Аренда помещения – 35 тыс. руб. (в 2024 г. – 187 тыс. руб.)

Амортизация ОС - 48 тыс.руб. (в 2024 г. – 47 тыс.руб.)

Командировочные расходы – 0 тыс. руб. (в 2024 г. – 58 тыс. руб.)

Материальные расходы – 218 тыс. руб. (в 2024 г. – 661 тыс. руб.)

Услуги связи – 36 тыс. руб. (в 2024 г. – 40 тыс. руб.)

Прочие расходы – 32 тыс. руб. (в 2024 г. – 111 тыс. руб.)

Прямых затрат по энергоснабжению Общество не несет, данные расходы включены в сумму арендной платы офиса и отдельно не выделены.

Вознаграждение директора

Заработная плата генерального директора за 2025 год составила 225 тыс. руб. с НДФЛ, а за 2024 год – 393 тыс. руб. в соответствии с окладом по штатному расписанию, включая ежемесячные премии. Дополнительные выплаты директору не производились.

В 2025, 2024 и 2023 годах финансовые вложения отсутствовали.

В 2025 и 2024 годах Общество не пользовалось никакими льготами по налогам и освобождения от налогов не получало.

На балансе Общества отсутствуют объекты недвижимости (как жилого, так и нежилого фонда), подлежащие обязательной государственной регистрации.

Общество не является налогоплательщиком по:

- *Транспортному налогу*
- *Налогу на пользование недрами*
- *Налогу на воспроизводство минерально-сырьевой базы*
- *Налогу на игорный бизнес*
- *Акцизов*
- *Налогу на имущество*
- *Налогу на добавленную стоимость*
- *Налогу на прибыль*
- *Земельному налогу и других налогов и сборов, установленных НК РФ.*

В 2025 году Общество не осуществляло деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход. На 2026 год Обществом не подавалось заявление о смене режима и переходе на другой объект налогообложения «доходы».

События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до составления настоящей бухгалтерской отчетности значительные непрогнозируемые изменения в экономической сфере не произошли.

Экономическая ситуация в России продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с ужесточением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Руководство Общества полагает, что изменение курс рубля не окажет влияния на деятельность Общества ввиду того, что договоры заключаются с резидентами РФ и в национальной валюте.

Уровень инфляции на 2026 год прогнозируется на том же уровне, что и годовая инфляция за 2025 год. Возможно, это приведет к увеличению затрат Общества.

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности Общества не существует никаких предпосылок и намерений по прекращению какого-либо из осуществляемых Обществом видов деятельности (аудиторских услуг, услуг по ведению бухгалтерского учета и консультационных услуг) в году, следующем за отчетным.

Генеральный директор
ООО «ЭКФ «Пруденс»

Дымова З.Н.

30 марта 2026 г.