

Общество с ограниченной ответственностью  
«Инфо-Консалт»

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

ИНН	5836660200
ОКПО	24005485
Форма собственности	Частная
Отчетная дата	31.12.2025
Единицы измерения	Тыс.руб.
ОКЕИ	384

## 1. СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	2
2.1	Концепция составления бухгалтерской отчетности .....	2
2.2	Допущения, принятые при формировании учетной политики.....	2
2.3	Изменения учетной политики, обусловленные изменением законодательства...	3
2.4	Нематериальные активы .....	3
2.5	Основные средства .....	3
2.6	Запасы .....	4
2.7	Дебиторская задолженность .....	4
2.8	Порядок создания резервов .....	4
2.9	Выручка и прочие доходы .....	4
2.10	Управленческие расходы .....	5
3	ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
3.1	Основные средства .....	6
3.2	Дебиторская задолженность .....	6
3.3	Запасы .....	7
3.4	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	7
3.5	Информация об обязательствах .....	8
3.6	Выручка .....	8
3.7	Управленческие расходы .....	8
3.8	Прочие доходы и расходы .....	9
4	ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	9
4.1	Общая информация об Обществе .....	9
4.2	Информация о собственниках Общества.....	10
4.3	Информация о событиях после отчетной даты .....	10

## 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Общества является – деятельность по разработке компьютерного программного обеспечения (62.01)

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- ОКВЭД 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- ОКВЭД 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- ОКВЭД 45.32.21 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями через информационно-коммуникационную сеть Интернет;
- ОКВЭД 45.32.21 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями через информационно-коммуникационную сеть Интернет;
- ОКВЭД 55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- ОКВЭД 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных Технологий.

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1 Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность (финансовая) (далее бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были переклассифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

### 2.2 Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- 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.

### **2.3 Изменения учетной политики, обусловленные изменением законодательства**

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025г

Были внесены изменения в показатели доходов и расходов, отражаемых свернуто на 31 декабря 2024 г. В Отчете о финансовых результатах.

Статья ОФР	За 2024 год (до корректировок)	За 2024 год (после корректировок)	Отклонение
2340 «Прочие доходы»	5 560	1 500	(4 060)
2350 «Прочие расходы»	(5 821)	(1 761)	4 060

### **2.4 Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее по тексту НМА) ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив относится к НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

### **2.5 Основные средства**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива 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.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

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

Объект основных средств	СПИ (лет)	Способ начисления амортизации
Здания	1-20	линейный
Транспортные средства	3-10	линейный
Прочие	1-5	линейный

## 2.6 Запасы

В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве прочих, материалов. Фактическая себестоимость материалов, определяется исходя из цен их приобретения, включая расходы на транспортировку.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, например, канцелярские товары и офисные принадлежности со сроком использования менее 12 месяцев, не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

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

## 2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды, оценивается Обществом с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывается по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения.

## 2.8 Порядок создания резервов

В бухгалтерском учете создаются следующие резервы: резервы по сомнительным долгам, резервы предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резервы определяются и отражаются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

## 2.9 Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, «Доходы организации».

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- оказание услуг по основному виду деятельности
- оказание прочих услуг

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- доходы от реализации основных средств;
- курсовые разницы;
- иные доходы – по мере их образования (выявления).

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств.

## **2.10 Управленческие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты,

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам относятся:

- услуги финансовых организаций;
- расходы от выбытия имущества;
- недостачи от МПЗ, обнаруженные при инвентаризации;
- сумма процентов по займам полученным;
- пени и штрафы уплаченные;

- курсовые разницы;
- иные расходы.

### 3 ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в Приложении таблица 1.

Результат от выбытия ОС, отраженный в составе расходов, составил 104 тыс. руб.

#### 3.2 Дебиторская задолженность

Информация по отдельным видам дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	8 294	-	28 985	-	(9 867)	27 413
	за 2024 г.	10 578	-	7 318	-	(9 601)	8 294
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	5 496	-	19 955	-	(8 071)	17 380
	за 2024 г.	2 044	-	5 481	-	(2 030)	5 496
Расчеты по авансам выданным	за 2025 г.	1 552	-	3 886	-	(711)	4 727
	за 2024 г.	2 106	-	832	-	(1 385)	1 552
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	10	-	881	-	-	891
	за 2024 г.	12	-	-	-	(2)	10
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	238	-	1 730	-	(37)	1 931
	за 2024 г.	6 358	-	37	-	(6 157)	238
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	968	-	-	-	(968)	-
	за 2024 г.	-	-	968	-	-	968

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Инфо-Консалт» за 2025 год

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано	по условиям договора
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	за 2025 г.	31	-	2 534	-	(80)	2 484
	за 2024 г.	58	-	0	-	(28)	31

### 3.3 Запасы

Информация о структуре и движении Запасов приведены в таблице ниже:

Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило	Выбыло	
<b>Запасы - всего</b>	<b>2025 г</b>	<b>1 290</b>	<b>5 458</b>	<b>(6 018)</b>	<b>730</b>
	<b>2024 г</b>	<b>2 165</b>	<b>7 435</b>	<b>(6 740)</b>	<b>1 290</b>
В том числе ГСМ	2025 г.	39	842	(751)	130
	2024 г.	22	1 292	(1 586)	39
Запасные части для автомобиля	2025 г.	898	3 326	(3 681)	543
	2024 г.	2	3 258	(2 362)	898
Строительные материалы	2025 г.	302	895	(1 195)	2
	2024 г.	505	342	(545)	302
Прочие	2025 г.	51	395	(391)	55
	2024 г.	1 636	2 543	(2 247)	51

### 3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» приведена в таблице ниже:

**Денежные средства и денежные эквиваленты (в тыс. руб.)**

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Расчетные счета	580	1 783	4 573
Касса организации	9	9	9
Специальные счета	-	12 475	-
<b>Итого</b>	<b>589</b>	<b>14 267</b>	<b>4 582</b>

### 3.5 Информация об обязательствах

Информация о сроках погашения кредитов приведена в таблице ниже:

#### Информация о сроках погашения кредитов (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
Кредит 26, 87 % годовых	3 500	10.11.2028 г.
<b>Итого</b>	<b>3 500</b>	<b>10.11.2028 г.</b>

### 3.6 Выручка

Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

#### Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности (в тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка по основной деятельности	101 645	102 010
Выручка от прочей деятельности	399	-
<b>Итого</b>	<b>102 044</b>	<b>102 010</b>

### 3.7 Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов по видам затрат представлена в таблице ниже:

#### Состав управленческих расходов (в тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги подряда	45 622	48 564
Затраты на оплату труда	3 772	4 236
Амортизация	5 631	3 941
Отчисления на социальные нужды	1 138	1 278

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на офис	2 572	3 228
Прочие затраты	7 541	8 721
<b>Итого</b>	<b>66 276</b>	<b>69 968</b>

### 3.8 Прочие доходы и расходы

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

#### Состав прочих доходов и расходов (в тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>-</b>	<b>1 500</b>
Результат от реализации ОС	-	1 500
<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>3 053</b>	<b>1 761</b>
Результат от реализации ОС	104	-
Расходы на услуги банка	237	107
Пени и штрафы	72	32
Госпошлина за регистрацию права	-	176
Прочие расходы	2 640	1 446

## 4 ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

### 4.1 Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Инфо-Консалт».

Сокращенное наименование Общества – ООО «Инфо-Консалт»

Юридический адрес Общества : 440000, ПЕНЗЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ПЕНЗА, УЛ. КУРАЕВА 1А, оф.407.

Общество с ограниченной ответственностью «Инфо-Консалт» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 03.03.2014 за основным государственным регистрационным номером 1145836001035.

Деятельность общества не лицензируется.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 7 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составила 8 человек.

Уставный капитал Общества состоит их номинальной стоимости доли единственного участника Общества и составляет на 31.12.2025 г. 10 тыс. руб.

Генеральным директором организации ООО «Инфо-Консалт» в 2025 и 2024 годах является Сергеева А. В.

#### **4.2 Информация о собственниках Общества**

Единственным участником Общества на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023:

- Сергеева Анна Вячеславовна.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, федеральными стандартами (далее по тексту ФСБУ) и положениями по бухгалтерскому учету (далее по тексту ПБУ) в программе 1С Предприятие.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

#### **4.3 Информация о событиях после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Генеральный директор

ООО «Инфо-Консалт»

Сергеева Анна Вячеславовна

26.03.2026



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Инфо-Консалт» за 2025 год

Таблица 1.

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.	39 928	(9 282)	30 036	(704)	600	(5 631)	69 261	(14 313)
	за 2024	11 373	(7 270)	30 484	(1 929)	1 929	(3 941)	39 928	(9 282)
в том числе:									
Здания	за 2025 г.	9 507	(198)	29 731	-	-	(1 129)	39 238	(1 327)
	за 2024	-	-	9 507	-	-	(198)	9 507	(198)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	3 367	(1 653)	160	-	-	(850)	3 527	(2 503)
	за 2024	2 862	(723)	505	-	-	(931)	3 367	(1 653)
Офисное оборудование	за 2025 г.	1 806	(1 413)	146	(200)	200	(151)	1 752	(1 364)
	за 2024	1 381	(1 231)	425	-	-	(182)	1 806	(1 413)
Транспортные средства	за 2025 г.	15 800	(843)	-	-	-	(2 069)	15 800	(2 912)
	за 2024	1 929	(1 929)	15 800	(1 929)	1 929	(843)	15 800	(843)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	9 447	(5 174)	-	(504)	400	(1 433)	8 944	(6 207)
	за 2024	5 200	(3 387)	4 247	-	-	(1 787)	9 447	(5 174)