

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНСАЛТИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»**
ОГРН 1237800131183 ИНН 7842219212 КПП 784201001
191024, г. Санкт-Петербург, Невский пр-кт, дом № 160, литера А, помещение 7-Н

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025
г. ООО «Консалтинговая компания», ИНН 7842219212**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 69.20 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию».

ООО «Консалтинговая компания» создана 16.11.2023 в результате реорганизации АО «Консалтинговая компания «Невские берега» в форме преобразования.

С 16.11.2023 ООО «Консалтинговая компания» предпринимательскую деятельность не осуществляет. С 16.11.2023 по сегодняшний день ООО «Консалтинговая компания» осуществляет судебные процедуры в отношении взыскания с дебиторов имеющейся дебиторской задолженности. Соответственно, показатели доходов от предпринимательской деятельности по состоянию на отчетную дату (31.12.2025), а также на отчетную дату года, предшествовавшего отчетному (31.12.2024), отсутствуют.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

ООО «Консалтинговая компания» вправе применять и применяет 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. ООО «Консалтинговая компания», 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. ООО «Консалтинговая компания», являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНСАЛТИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»
ОГРН 1237800131183 ИНН 7842219212 КПП 784201001
191024, г. Санкт-Петербург, Невский пр-кт, дом № 160, литера А, помещение 7-Н

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 ООО «Консалтинговая компания» 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. ООО «Консалтинговая компания» не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. ООО «Консалтинговая компания» 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. ООО «Консалтинговая компания» 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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНСАЛТИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»
ОГРН 1237800131183 ИНН 7842219212 КПП 784201001
191024, г. Санкт-Петербург, Невский пр-кт, дом № 160, литера А, помещение 7-Н

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится ООО «Консалтинговая компания» 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.

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

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. ООО «Консалтинговая компания» 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)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Учет аренды

2.7.1. ООО «Консалтинговая компания» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. ООО «Консалтинговая компания» 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)

2.7.3. Если ООО «Консалтинговая компания» 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)

2.8. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. ООО «Консалтинговая компания» 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.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНСАЛТИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»
ОГРН 1237800131183 ИНН 7842219212 КПП 784201001
191024, г. Санкт-Петербург, Невский пр-кт, дом № 160, литера А, помещение 7-Н**

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

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

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

2.10.2. Расходы на приобретение неущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Нематериальные активы

Информация по:

- ✓ Наличию и движению нематериальных активов
- ✓ Нематериальным активам, созданным организацией
- ✓ Амортизируемым и неамортизируемым нематериальным активам
- ✓ Нематериальным активам, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- ✓ Капитальным вложениям в нематериальные активы
- ✓ Правам на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

представлены в таблицах № 3.1., 3.2., 3.3., 3.4., 3.5., 3.6. Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

4. Основные средства

Информация по:

- ✓ Наличию и движению основных средств
- ✓ Наличию и движению прав пользования активами
- ✓ Амортизируемых и неамортизируемых основных средствах
- ✓ Основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования
- ✓ Капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
- ✓ Капитальных вложениях в инвестиционную недвижимость

представлены в таблицах № 4.1., 4.2., 4.3., 4.4., 4.5., 4.6. Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

5. Финансовые вложения

Информация по наличию и движению финансовых вложений, иному использованию финансовых вложений представлена в таблицах 5.1., 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

6. Запасы

Информация по наличию и движению запасов представлена в таблицах 6.1., 6.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

7. Дебиторская задолженность

Информация по:

- ✓ наличию и движению дебиторской задолженности
- ✓ просроченной дебиторской задолженности

представлены в таблицах № 7.1., 7.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНСАЛТИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»**

ОГРН 1237800131183 ИНН 7842219212 КПП 784201001

191024, г. Санкт-Петербург, Невский пр-кт, дом № 160, литера А, помещение 7-Н

8. Обязательства

Информация по:

- ✓ Наличию и движению обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- ✓ Просроченным обязательствам (за исключением оценочных обязательств)
- ✓ Оценочным обязательствам
- ✓ Обеспечению обязательств

представлены в таблицах № 8.1., 8.2., 8.3., 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по расходам по обычным видам деятельности представлены в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала ООО «Консалтинговая компания» на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Власов Руслан Константинович	10 тыс.руб	100	10 тыс.руб	100
Итого:		10 тыс.руб	100	10 тыс.руб	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированным лицом - бенефициарным владельцем, Власовым Русланом Константиновичем, контролирующим ООО «Консалтинговая компания», за 2024, 2025 годы отсутствовали.

Вознаграждение единственного сотрудника ООО «Консалтинговая компания» (генеральный директор Власов Руслан Константинович, оформлен на неполный рабочий день) за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 93,7 тыс. рублей.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Консалтинговая компания» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Власов Руслан Константинович
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5046 5046	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	5046 5046	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	5046 5046	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	5046 5046	- -

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		спикано	резерв под обесценение		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	18 18	100	-	-	-	118 18	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	18 18	100	-	-	-	118 18	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2804 2358	1260 1518	(2119) (1072)	-	231	2176 2804	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1966 932	83 1034	(1884)	-	-	165 1966	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	0	-	-	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	591	1084	-	-	-	1675
Расчеты по аренде	За 2024 г.	1420	243	(1072)	-	-	591
Краткосрочные кредиты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	100	-	(100)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2024 г.	-	100	-	-	-	100
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	146	94	(135)	-	231	336
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	-	141	-	-	-	146
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2822	1360	(2119)	-	231	2294
	За 2024 г.	2376	1518	(1072)	-	X	2822

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	72	72
Отчисления на социальные нужды	94	92
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1116	1582
Итого по элементам	1282	1746
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	1282	1746