Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "КонсультантПлюс: Липецк"

(ООО "КонсультантПлюс: Липецк")

ИНН 4824049280 , КПП 482601001, ОГРН 1094823014087

1. Общая информация об организации

ООО "КонсультантПлюс: Липецк" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации, создано 12.11.2009 года.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 "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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

63.11.1 — Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов .

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Информация о деятельности

В 2025 году Общество не проводило реорганизацию или ликвидацию.

Принцип непрерывной деятельности соблюдается. Крупных сделок, существенно повлиявших на финансовое положение, в отчётном периоде не было.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В отчетном периоде Обществом основные средства не приобретались.

6. Аренда

По договору аренды нежилого помещения (офисное помещение) №1/22 от 01.11.2022 года, Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 398002, Липецкая область, гор. Липецк, ул. Гагарина, д. 41А

Объект аренды не предполагается к выкупу (договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды) и не передается в субаренду.

7. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

8. Доходы и расходы.

В отчете о финансовых результатах Общество 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 раздельное представление способно повлиять на решение пользователей отчетности).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец отчетного периода списываются на финансовый результат.

Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их списания.

В отчётном периоде Общество размещало денежные средства на депозитных счетах, сроком менее 12 месяцев. Согласно учётной политике организации, депозиты были учтёны как денежный эквивалент, так как срок размещения составил менее 3 месяцев, а риск изменения стоимости был минимальным. Классификация произведена в соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011.

Учёт депозита осуществлялся на субсчёте 55.3 «Депозитные счета».

Проценты по депозитам в размере 2 690 534 руб.71 коп. признаны прочими доходами в соответствии с п. 7 ПБУ 9/99. В отчёте о финансовых результатах они отражены по строке 2340 «Прочие доходы».

По состоянию на отчётную дату у организации имеется просроченная дебиторская задолженность от покупателей в размере 1 114 925,85 рублей. Просроченной считается задолженность, не погашенная в срок, установленный договором.

Просрочка возникла в связи с несвоевременным исполнением покупателями обязательств по оплате поставленных товаров (оказанных услуг). Основные причины:

- финансовые трудности контрагентов;
- задержка в согласовании актов выполненных работ;
- отсутствие средств на расчётных счетах должников.

Под эту задолженность создан резерв по сомнительным долгам в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчётности (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н). Размер резерва определён исходя из оценки финансового состояния должников и вероятности погашения задолженности. Если задолженность будет признана безнадёжной (например, из-за истечения срока исковой давности, ликвидации должника или отсутствия имущества для погашения), она будет списана за счёт резерва. Превышение суммы задолженности над размером резерва отразится в составе прочих расходов (счёт 91.2).

9. Капитал и расчеты с участниками.

Уставный капитал Общества составляет 101 100 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Смусев Алексей Юрьевич, доля участия — 99 процентов;

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС-ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ" — 1 процент.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 35 507 000,00 руб. .

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

10. События после отчетной даты.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (20 марта 2026 года) существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения ООО «КонсультантПлюс: Липецк» по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

В период с 01 января 2026 года по дату подписания отчетности не было зафиксировано:

крупных сделок по приобретению или выбытию активов;

существенных изменений в стоимости активов;

решений о реорганизации или ликвидации организации;

судебных разбирательств, способных повлиять на финансовое положение Общества;

событий, связанных с банкротством дебиторов;

иных фактов хозяйственной жизни, требующих раскрытия в бухгалтерской отчетности.

11. Органы управления.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Смусев Алексей Юрьевич (Решение № Р-12 от 01.07.2022 года).

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «КонсультантПлюс: Липецк» А.Ю. Смусев