

КонсалтЭксперт

ИНН / КПП 7731340380/773101001, ОГРН 5167746467763,
Офис: 121596, город Москва, ул. Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 12/8.
Телефон / факс: 8-800-555-83-88

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

за 2025 год

ООО «Консалтэксперт»

ОГРН 5167746467763 ИНН 7731340380 КПП 773101001

Отчётный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

Г.Москва

2026 год

1. Концепция составления бухгалтерской отчётности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Консалтэксперт» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности

КонсалтЭксперт

ИНН / КПП 7731340380/773101001, ОГРН 5167746467763,
Офис: 121596, город Москва, ул. Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 12/8.
Телефон / факс: 8-800-555-83-88

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
- Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консалтэксперт»

Сокращённое наименование: нет

Юридический адрес: 121596, г. Москва, ул. Горбунова, д. 2, стр. 3, помещение 12/8

Дата государственной регистрации: 19.12.2016г

ОГРН: 5167746467763

ИНН / КПП: 7731340380/773101001

Основные виды экономической деятельности: 69.10 Деятельность в области права

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 11 человек

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 5 человек

Едиличный исполнительный орган: Генеральный директор— Обнорский Роман Романович (с 11.10.2018г по настоящее время).

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Общие сведения об учётной политике

КонсалтЭксперт

ИНН / КПП 7731340380/773101001, ОГРН 5167746467763,
Офис: 121596, город Москва, ул. Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 12/8.
Телефон / факс: 8-800-555-83-88

Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.
- По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.
- Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
- Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется один раз в год — 31 декабря отчётного года.
- Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости (или по средней себестоимости — способ раскрывается в учётной политике). Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

3.2. Изменения учётной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

КонсалтЭксперт

ИНН / КПП 7731340380/773101001, ОГРН 5167746467763,
Офис: 121596, город Москва, ул. Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 12/8.
Телефон / факс: 8-800-555-83-88

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

3.3.1. Основные средства и нематериальные активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

3.3.2. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод ФИФО. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы).

3.3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

КонсалтЭксперт

ИНН / КПП 7731340380/773101001, ОГРН 5167746467763,
Офис: 121596, город Москва, ул.Горбунова, д. 2, стр. 3, помеш. 12/8.
Телефон / факс: 8-800-555-83-88

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 5 685 тыс. руб. (на 31.12.2024: 840 тыс. руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках — 5 685 тыс. руб.;
- касса — 00 тыс. руб.

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.6. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2025 года составляет 42 031 тыс. руб. (на 31.12.2024: 33 761 тыс. руб.). Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — (8 197) тыс. руб.

4.7. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 2 226 тыс. руб. (на 31.12.2024: 9 344 тыс. руб.), в том числе:

- долгосрочные кредиты и займы — 2 226 тыс. руб.;

4.8. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы составляют 2 200 тыс. руб. (на 31.12.2024: 4 600 тыс. руб.), в том числе:

- банковские кредиты — 2200 тыс. руб.;

4.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 152 034 тыс. руб. (на 31.12.2024: 125 620 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 4 702 тыс. руб.;
- авансы полученные — 93 836 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда — 23 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами — 189 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 3 860 тыс. руб.;
- задолженность перед прочими кредиторами — 49 424 тыс. руб.

КонсалтЭксперт

ИНН / КПП 7731340380/773101001, ОГРН 5167746467763,
Офис: 121596, город Москва, ул. Горбунова, д. 2, стр. 3, помеш. 12/8.
Телефон / факс: 8-800-555-83-88

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы и основные средства

Информация о наличии, поступлении и выбытии объектов нематериальных активов (НМА) и основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 5277 тыс. руб. (на 31.12.2024: 7 140 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 9 313 тыс. руб., накопленная амортизация — 4 035 тыс. руб.

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения составляют 2 500 тыс. руб., в том числе:

– краткосрочные финансовые вложения (срок погашения / выбытия до 12 месяцев) — 2 500 тыс. руб.

Состав финансовых вложений: займы выданные -2 500 тыс. руб.

Признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, учитываемых по первоначальной стоимости, не выявлено; резерв под обесценение не создавался.

4.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 283 тыс. руб. (на 31.12.2024: 15 587 тыс. руб.), в том числе:

– сырьё и материалы — 283 тыс. руб.;

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

4.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 99 600 тыс. руб. (на 31.12.2024: 79 912 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность покупателей и заказчиков — 28 520 тыс. руб.;

– авансы выданные — 18 990 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и взносам (переплата) — 563 тыс. руб.;

– расчёты с прочими дебиторами — 51 527 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая отсутствует

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

КонсалтЭксперт

ИНН / КПП 7731340380/773101001, ОГРН 5167746467763,
Офис: 121596, город Москва, ул.Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 12/8.
Телефон / факс: 8-800-555-83-88

5. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026г.

Подписи

Генеральный директор  /Обнорский Роман Романович/

«31» марта 2026 года

