

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСП КОНСАЛТИНГ»**

г. Москва

«26» марта 2026 года

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «МСП КОНСАЛТИНГ» (далее по тексту – «Общество») было создано 20.06.2022

Юридический адрес Общества: 125040, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул. Скаковая, д.32, стр. 2, помещение 3/1

ОГРН- 1227700356730

Среднесписочная численность работающих составила:

За 2024 год – 19 человек

За 2025 год – 34 человека

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Тория Ульяна Геннадьевна, действующая от имени Общества на основании Устава.

Уставный капитал Общества составляет 384 000 (Триста восемьдесят четыре тысячи) рублей 00 копеек, в 2022 году оплачен участниками денежными средствами, полностью.

Учредители Общества:

Физические лица:

Лузгинов Олег Борисович, гражданин РФ, номинальная стоимость доли (в рублях) 128 000 руб., размер доли в простых дробях – 1/3;

Мальков Игорь Викторович, гражданин РФ, номинальная стоимость доли (в рублях) 128 000 руб., размер доли в простых дробях – 1/3;

Лебедев Дмитрий Игоревич, гражданин РФ, номинальная стоимость доли (в рублях) 128 000 руб., размер доли в простых дробях – 1/3;

Основной вид деятельности Общества Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий, ОКВЭД 62.02

Бухгалтерский учет Общества осуществляется Генеральным директором.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором (Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие. Расчет заработной платы производится с помощью специализированной бухгалтерской программы 1С 8.2.5 Корп

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Регистры бухгалтерского учета в Обществе ведутся на машинных носителях информации в компьютерной программе 1С.

Данные бухгалтерской отчетности «Общества» приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны на отчетные даты по курсу ЦБ РФ.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства. 10.07.2022 Общество внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие.

С 01.01.2025 Общество перешло на применение Общей системы налогообложения и отказалось от Упрощенной системы налогообложения с объектом “доходы – расходы” 15%, которую применяло с 01.01.2023 года по 31.12.2024 года (Уведомление об отказе от применения УСН с 01.01.2025 от 20.12.2024).

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество:

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в основные средства и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, об обесценении капитальных вложений в основные средства, предусмотренную МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее - МСФО (IAS) 36), иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в основные средства (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного

Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"));

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в нематериальные активы и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, об обесценении капитальных вложений в нематериальные активы, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в нематериальные активы (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения");

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств, о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, о способах оценки основных средств (по группам), об основных средствах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении основных средств, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации об основных средствах (п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"));

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов, о балансовой стоимости нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, о способах оценки нематериальных активов (по группам), о нематериальных активах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении нематериальных активов, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о нематериальных активах (п. 3 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"));

- не применяет 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)

- не применяет 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)

- не применяет 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)

- не применяет 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)

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н)

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 04.10.2023, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в сфере деятельности Общества не регулируется отраслевыми стандартами.

Общество является микропредприятием, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих пояснений..

Общество 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.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств приводится в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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)

### 2.1. Основные средства и капитальные вложения

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

#### **Принятие ОС к учету.**

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
- стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
- амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;
- затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;
- зарплаты (с начислениями) работников, труд которых используется для осуществления капвложений;
- процентов, связанных с капвложениями;
- иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;
- 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)*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. 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.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40 тыс. руб.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

*(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)*

#### **Срок полезного использования ОС.**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

#### **В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:**

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

#### **Переоценка и обесценение ОС и капвложений.**

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

*(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)*

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

*(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)*

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

*(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)*

### **Амортизация ОС.**

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. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

*(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)*

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

*(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)*

### **Списание ОС с учета.**

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

*(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)*

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

*(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)*

## **2.2. Нематериальные активы**

*Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.*

*Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

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)*

### **Переходные положения.**

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

*(Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 N ИС-учет-40)*

## **2.3. Сырье и материалы**

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.*

### **Учет приобретения материалов.**

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

*(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)*

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

*(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)*

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

*(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

### **Учет списания материалов.**

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

*(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)*

## 2.4. Учет затрат. Незавершенное производство

### Использование счетов учета затрат.

#### В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату услуг третьих лиц, относящихся к проекту;
- себестоимость лицензий 1С;
- командировочные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по проекту;

В составе **общехозяйственных расходов** учитываются все прочие расходы, которые нельзя непосредственно отнести на какой-либо проект

*(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))*

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

*(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "з" п. 26 ФСБУ 5/2019)*

## 2.5. Резервы под обесценение запасов

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

*(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)*

## 2.6. Резервы по сомнительным долгам

### Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

*(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)*

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

*(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

*(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

*(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

## **2.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

*Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.*

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

*(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)*

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

*(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)*

## **2.8. Аренда (лизинг)**

*Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.*

### **Учет при получении имущества в аренду**

Организация 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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

*(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

*(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")*

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

*(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)*

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

*(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)*

Организация 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 и 12 ФСБУ 25/2018)*

Если организация 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)*

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

*(Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018)*

## **2.9. Доходы и расходы**

*Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.*

### **Доходы**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Доходы от оказания ИТ-Услуг;
- Доходы от предоставления прав использования ПО 1С по лицензионным договорам;
- Доходы от предоставления прав использования собственного ПО по лицензионным договорам + услуг лицензионной технической поддержки и сопровождения;
- Доходы от оказания услуг бухгалтерского аутсорсинга

### **Расходы**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

*(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

*(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")*

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

*(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)*

## **2.10. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным

Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>і</sub> - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>і</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>і</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

*n* - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. (Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Организация признает оценочные обязательства в отношении счетов к получению от поставщиков. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в сумме расходов, о которых организации известно на дату составления отчетности, но по которым документы от поставщиков (провайдеров) не получены.

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

#### 3.1. Нематериальные активы

##### 3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицирован		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация			первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	5 697	(5 697)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)
	За 2024 г.	5 697	(2 848)	-	-	-	(2 848)	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)
в том числе: исключительные права	За 2025 г.	5 697	(5 697)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)
	За 2024 г.	5 697	(2 848)	-	-	-	(2 848)	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)
из них ПО для интеграции между продуктами SAP и 1C	За 2025 г.	5 697	(5 697)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)
	За 2024 г.	5 697	(2 848)	-	-	-	(2 848)	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)

##### 3.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицирован		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация			первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	5 697	(5 697)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)
	За 2024 г.	5 697	(2 848)	-	-	-	(2 848)	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)
в том числе: исключительные права	За 2025 г.	5 697	(5 697)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)
	За 2024 г.	5 697	(2 848)	-	-	-	(2 848)	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)
из них ПО для интеграции между продуктами SAP и 1C	За 2025 г.	5 697	(5 697)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)
	За 2024 г.	5 697	(2 848)	-	-	-	(2 848)	-	-	-	-	-	5 697	(5 697)

## 3.2. Основные средства

### 3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицирован		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация			первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 463	(342)	326	-	-	(751)	-	-	-	-	-	1 789	(1 093)
	За 2024 г.	272	(10)	1 191	-	-	(332)	-	-	-	-	-	1 463	(342)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 393	(333)	326	-	-	(744)	-	-	-	-	-	1 718	(1 077)
	За 2024 г.	202	(8)	1 191	-	-	(325)	-	-	-	-	-	1 393	(333)
Производственный и хозяйственный	За 2025 г.	70	(9)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	70	(16)
	За 2024 г.	70	(2)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	70	(9)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

По состоянию на 01.01.2025 и в течение 2025 года отсутствовали договоры аренды на передачу имущества в аренду, по которым Общество являлось бы арендодателем.

В 2025 году Общество арендовало нежилое помещение общей площадью 40 кв.м. по договору аренды № С-01-07/22 от 01.07.2022 с ООО «Фирма «Тетра» сроком аренды 11 месяцев с автоматической пролонгацией на тот же срок. Общая сумма арендных платежей составила за 2025 год 959 527,47руб. плюс НДС (20%). Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договора аренды с ООО «Фирма Тетра» в связи с неопределенностью срока его действия.

Арендные платежи по договору аренды с ООО «Фирма Тетра» признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды без признания предмета аренды в качестве права пользования активом и без признания обязательства по аренде.

### 3.2.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	326	-	-	(326)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 191	-	-	(1 191)	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	326	-	-	(326)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 191	-	-	(1 191)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.3. Запасы

#### 3.3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая ая	резерв под обесценен		фактическая ая	резерв под обесценен		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 933	-	38 501	(39 616)	-	-	X	X	1 817	-
	За 2024 г.	-	-	51 512	(48 579)	-	-	X	X	2 933	-
в том числе:											
Незавершенное производство	За 2025 г.	2 933	-	38 501	(39 616)	-	-	-	-	1 817	-
	За 2024 г.	-	-	51 512	(48 579)	-	-	-	-	2 933	-

### 3.4. Дебиторская задолженность

#### 3.4.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	29 331	(351)	42 153	-	-30 929	-	220	-	40 288	(131)
	3а 2024 г.	16 338	(91)	25 854	-	-12 860	-	-260	-	29 331	(351)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 823	-	2 916	-	(1 622)	-	-	-	3 117	-
	3а 2024 г.	677	-	1 147	-	-	-	-	-	1 823	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	19 709	(351)	33 603	-	(21 508)	-	220	-	31 804	(131)
	3а 2024 г.	12 685	(91)	19 709	-	-12 685	-	-260	-	19 709	(351)
Прочая	3а 2025 г.	7799	-	5367	-	-7 799	-	-	-	5367	-
	3а 2024 г.	2976	-	4998	-	-175	-	-	-	7799	-
Итого	3а 2025 г.	29 331	(351)	42 153	-	-30 929	-	220	X	40 288	(131)
	3а 2024 г.	16 338	(91)	25 854	-	-12 860	-	-260	X	29 331	(351)

#### 3.4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	131	-	351	-	182	91
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	131	-	351	-	182	91

### 3.5. Обязательства

#### 3.5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 726	43 048	-	(11 492)	-	-	46 281
	За 2024 г.	24 865	11 185	222	-21 546	-	-	14 726
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 496	26 216	-	(3 976)	-	-	29 736
	За 2024 г.	11 961	3 960	-	-8 425	-	-	7 496
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 591	4 797	-	(6 591)	-	-	4 797
	За 2024 г.	3 474	6 517	-	(3 400)	-	-	6 591
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8539	548	222	-9309	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	634	11989	-	-921	-	-	11702
	За 2024 г.	886	160	-	-412	-	-	634
Прочие	За 2025 г.	5	46	-	-4	-	-	46
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	5
ИТОГО:	За 2025 г.	14 726	43 048	-	(11 492)	-	-	46 281
	За 2024 г.	24 865	11 185	222	-21 546	-	-	14 726

#### 3.5.2. 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	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

### 3.6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 926	7 878	7 798	1 216	2 790
	За 2024 г.	907	5 580	2 546	15	3 926
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 516	8 288	7 798	1 216	2 790
	За 2024 г.	907	5 170	2 546	15	3 516
Резерв предстоящих расходов на услуги ИП Лобина	За 2025 г.	410	(410)	-	-	-
	За 2024 г.	-	410	-	-	410

### 3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	120 643	73 389
Отчисления на социальные нужды	9 565	4 023
Амортизация	801	3 181
Прочие затраты	47 676	59 098
Итого по элементам	178 685	139 691
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	1 116	(2 933)
Итого расходы по обычным видам деятельности	179 801	136 758

### 3.8. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах:

	Тыс. руб.	
Показатель:	2025 год	2024 год
<b>Выручка, в том числе:</b>	<b>173 292</b>	<b>149 318</b>
ИТ-Услуги	145 313	134 768
Предоставление инфраструктуры и облачных сервисов	3 019	0
Услуги бухгалтерского аутсорсинга	1 923	10 467
Предоставление прав на собственное ПО и лицензионную тех. поддержку	18 533	0
Предоставление прав на ПО 1С	4 504	4 083
<b>Расходы по обычным видам деятельности, в том числе:</b>	<b>(179 801)</b>	<b>(136 758)</b>
Расходы на услуги субподрядчиков	(33 905)	(46 160)
Стоимость ПО 1С	(2 062)	(2 127)
Амортизация НМА	-	(2 848)
Оплата труда	(120 643)	(73 260)
Страховые взносы	(9 565)	(3 881)
Аренда офиса	(960)	(1 001)
Прочие	(12 666)	(7 481)
<b>Проценты по депозитам</b>	<b>1 313</b>	<b>2 165</b>
<b>Прочие доходы, в том числе</b>	<b>0</b>	<b>16</b>
Курсовые разницы	-	2
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	
Прочие	-	14
<b>Процентные расходы</b>	<b>-</b>	<b>(222)</b>
<b>Прочие расходы, в том числе</b>	<b>(612)</b>	<b>1 086</b>
Расходы на услуги банков	(84)	(200)
Резерв по сомнительным долгам	173	(260)
Расходы прошлых лет	(620)	
Курсовые разницы	(10)	(550)
Прочие	(71)	(76)

С 01.01.2023 по 31.12.2024 года Общество перешло с ОСНО на УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы.

В строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН.

Чистая прибыль за 2024 год составила 10 101 тыс. руб.

Убыток за 2025 год составил (5 808) тыс. руб.

### 3.9. Расшифровка движения денежных средств

№ пп	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2025 года	За Январь-Декабрь 2024 года
<b>1</b>	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
1.1.	Поступления – всего, в том числе	<b>174 543</b>	<b>147 645</b>
1.1.1	От продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг	165 725	145 480
1.1.2	Проценты по депозитам	1 313	2 165
1.1.3.	Прочие поступления	7 505	-
1.2.	Платежи – всего, в том числе	<b>(159 530)</b>	<b>(148 904)</b>
1.2.1.	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(30 254)	(63 953)
1.2.2.	В связи с оплатой труда работников	(128 188)	(74 932)
1.2.3.	Процентов по долговым обязательствам	-	(356)
1.2.4.	Налога на прибыль организаций	0	0
1.2.5.	Прочие платежи	(1 088)	(9 663)
<b>1</b>	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>15 013</b>	<b>( 1 259)</b>
<b>2</b>	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
2.1.	Поступления – всего	0	0
2.2.	Платежи – всего, в том числе	(326)	(1 191)
2.2.1.	в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов	(326)	(1 191)
<b>2</b>	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>(326)</b>	<b>(1 191)</b>
<b>3.</b>	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
3.1.	Поступления – всего, в том числе	-	-
3.1.1.	Получение кредитов и займов	-	-
3.1.2.	Проценты по депозитам	-	-

3.2.	Платежи – всего, в том числе	-	<b>(8 954)</b>
3.2.1.	Возврат займа	-	(8 954)
<b>3</b>	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	-	<b>(8 954)</b>
<b>4</b>	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>14 687</b>	<b>(11 404)</b>
<b>5</b>	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>2 235</b>	<b>13 639</b>
<b>6</b>	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>16 922</b>	<b>2 235</b>

### 3.10. События после отчетной даты

В 2025 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Оценивая влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, заявляем, что соответствующая корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности не требуется. Событий после отчетной даты нет.

Исходя из нашего текущего понимания ситуации описанные выше события не оказывают влияние на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством

В нашем распоряжении не имеется информации о судебных процессах, судебных разбирательствах, слушаниях или претензиях, в связи с которыми возможны значительные потери для Общества.

Генеральный директор  
ООО «МСП КОНСАЛТИНГ»

/Тория Ульяна Геннадьевна/

25 марта 2026 г.