

Общество с ограниченной ответственностью
«Консалтинг-Проф»

ИНН 6678052367 КПП 665801001 ОГРН 1146678018585
Россия, 620034, г. Екатеринбург, ул. Марата, 17
Телефон: (343) 381-75-63

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
за 2024 г.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консалтинг-Проф».
Юридический адрес предприятия: 620034, Свердловская обл., г.Екатеринбург,
ул. Марата, 17.
Дата создания Общества: 12.12.2014г., ОГРН 1146678018585.
Основной вид деятельности Общества: Деятельность по оказанию услуг в области
бухгалтерского учета (код ОКВЭД – 69.20.2).
Среднесписочная численность работающих на 31.12.2024 г.: 14 человек.
Сведения об учредителях Общества:

№ п/п	ФИО	Доля в уставном капитале, в рублях	Размер доли, (в %)
1.	Макаренко Алла Геннадьевна	10 000	100,00
	Итого	10 000	100,00

Исполнительный орган Общества – Директор Макаренко Алла Геннадьевна.
Высшим органом управления Общества является учредитель, как единственный
участник и бенефициарный владелец.
Общество является микропредприятием.
Общество в 2024 г. применяло Упрощенную систему налогообложения с объектом
«Доходы минус расходы».

Раздел 2. Сведения об учетной политике

Общие положения

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Никаких отступлений от Правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, допущено не было.

Бухгалтерский учет в организации в регистрах бухгалтерского учета ведется с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия, версия 8.3.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Принятый общий уровень существенности — 2% от актива баланса.

Учет основных средств

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

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

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

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского баланса.

Существенность для определения ликвидационной стоимости составляет 2% от первоначальной стоимости ОС.

Учет капитальных вложений

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

Организация в 2024 году капитальных вложений не осуществляла.

Учет нематериальных активов

Организация применяет ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы», начиная с отчетности за 2024 год.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе нематериальных активов.

Учет запасов

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Если организация приобретает запасы с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Организация не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью.

Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов.

Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены.

Если организация приобретает запасы на условиях оплаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены.

Учет доходов

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 № 32н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: Доходы от оказания услуг в области бухгалтерского учета и юридического консультирования. Они отражаются на счете 90 «Продажи». Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие и коммерческие расходы Общество включает в общехозяйственные расходы (счет 26). Распределение указанных расходов по объектам калькулирования Общество не производит.

Расходы при оказании услуг считаются расходами, связанными с реализацией, с отражением на счете 90 "Продажи".

Учет финансовых вложений

Оценка финансовых вложений при их выбытии (для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость) производится по первоначальной стоимости каждой единицы стоимости финансовых вложений.

Корректировка оценки по финансовым вложениям, по которым определяется в установленном порядке текущая рыночная стоимость, производится ежегодно на конец года. Общество формирует резерв на обесценение финансовых вложений при наличии такого обесценения.

Учет выданных процентных займов ведется на счете 58.03 «Предоставленные займы». Учет выданных беспроцентных займов ведется на счете 76.58 «Предоставленные беспроцентные займы».

Учет оценочных обязательств

Организация не применяет ПБУ 8/2010 и оценочные обязательства в учете не признает.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Долгосрочная задолженность в состав краткосрочной не переводится.

Учет аренды

Организация арендует имущество без права выкупа и не сдает арендованное имущество в субаренду.

ООО «Консалтинг-Проф» на правах субъекта малого предпринимательства не отражает в учете право пользования арендой (далее — ППА) и обязательство по аренде.

(п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Раздел 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Все числовые показатели представлены в тыс.рублей.

Пояснения по строке 1150 «Основные средства»

В стр.1150 включена остаточная стоимость основных средств, числящихся на счете 01.

Наименован ие показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		Первоначальная стоимость	Накопл. амор-я	Поступи ло	Выбыло		
					Первонач. ст-ть	Начисл. аморт-я	
Основные средства	за 2024г.	931	613	-	-	138	180
	за 2023г.	710	568	221	-	45	318

Пояснения по строке 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		балансовая стоимость	поступления и затраты (+)	списано на себестоимость (-)	балансовая стоимость
Запасы – всего, в т.ч.	за 2024г.	2	690	690	2
	за 2023г.	45	790	833	2
Материалы	за 2024г.	2	690	690	22
	за 2023г.	45	790	833	2

В 2024 году Обществом не приобретались запасы на условиях отсрочки, рассрочки свыше 12 месяцев

Пояснения по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2024 г.- 233 тыс. руб.
Поступления денежных средств на расчетный счет – 28 236 тыс. руб.
Расходование денежных средств с расчетного счета – 28 338 тыс. руб.
Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2024 г.- 131 тыс. руб.

Пояснения по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило в результате хоз.операций	Выбыло в результате погашения	
Финансовые и другие оборотные активы - всего	за 2024 г.	1 039	2 465	448	3 056
	за 2023 г.	6 128	430	5 519	1 039
<i>в том числе:</i>					
Дебиторская задолженность	за 2024 г.	770	1 934	32	2 672
	за 2023 г.	5 869	38	5 137	770
<i>в том числе:</i>					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	770	1 934	32	2 672
	за 2023 г.	5 869	38	5 137	770
расчеты с по авансам, выданным	за 2024 г.	170	54	32	192
	за 2023 г.	264	38	132	170
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	600	1 610	-	2 210
	за 2023 г.	5 605	-	5 005	600
переплата по налогам	за 2024 г.	-	270	-	270
	за 2023 г.	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	за 2024 г.	269	531	416	384
	за 2023 г.	259	392	382	269

Пояснения по строке 1370 «Капитал и резервы»

По данной строке отражаются суммы:

- кредитового остатка сч.80 «Уставный капитал» - 10 тыс.руб.
- кредитового остатка сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 2 600 тыс.руб.

ИТОГО: 2 610 тыс.руб.

Пояснения по строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило в результате хоз.операций	Выбыло в результате погашения	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	729	71	41	759
	за 2023 г.	1 468	341	1 080	729
<i>в том числе:</i>					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	79	50	5	123
	за 2023 г.	11	72	4	79

расчеты по налогам и взносам	за 2024 г.	539	22	36	525
	за 2023 г.	1 347	268	1 076	539
расчеты по оплате труда	за 2024 г.	111			111
	за 2023 г.	111			111

В учете вся кредиторская задолженность сроком менее 12 месяцев и числится как краткосрочная. Долгосрочной кредиторской задолженности нет.

Раздел 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка по видам деятельности

Код ОКВЭД	Наименование	Сумма, тыс.руб.		Процент	
		2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
69.20.2	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета	27 765	24 525	100	100
ИТОГО		27 765	24 525	100	100

Расшифровка общих расходов по элементам затрат

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В Таблице представлена расшифровка общих расходов по элементам затрат.

Вид расходов	2024 год	2023 год
Материальные затраты	659	834
Расходы на оплату труда	18 481	20 181
Налоги и сборы	3 276	3 507
Аренда помещения	933	933
Амортизация	138	45
Прочие затраты	3 962	2 939
ИТОГО	27 449	28 439

Пояснения по строке 2340 «Прочие доходы»

В состав Прочих доходов входят суммы, учитываемые на счете 91.01.

В Таблице представлена расшифровка по составу прочих доходов .

тыс.руб.

Вид доходов	2024 год	2023 год
Вознаграждение за услуги по привлечению физических лиц на обслуживание	2 049	-
Возмещение средств на финансирование предупредительных мер по травматизму	-	5
Проценты по депозитному счету	25	-
Возврат излишне уплаченных налогов	7	-
ИТОГО	2 081	5

Пояснения по строке 2350 «Прочие расходы»

В состав Прочих расходов входят суммы, учитываемые на счете 91.02.

В Таблице представлена расшифровка по составу прочих расходов.

тыс.руб.

Вид расходов	2024 год	2023 год
Расходы непроизводственного характера	216	17
Страхование имущества	124	108
Услуги банка	28	42
ИТОГО	368	167

Раздел 5. Прочая информация

1. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло существенных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

2. Информация о непрерывности деятельности

ООО «Консалтинг-Проф» в 2024 году не прекращало свои виды предпринимательской деятельности.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с допущением непрерывности деятельности.

Учитывая стабильный спрос на услуги ООО «Консалтинг-Проф» и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство оценивает способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Директор

10 марта 2025 г.



Макаренко А.Г.