ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "Финконсалт"за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Финконсалт»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Финконсалт»

1.3. Место нахождения Общества: 125080, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Сокол, Волоколамское шоссе, д. 2, помещ. 1/1

1.4. Общество зарегистрировано 06.09.2024 г

1.5. ОГРН: 1247700598320

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 г., составляла 1 человек (за 2024 г. –1 человек)

1.7. ООО «Финконсалт» не имеет обособленных подразделений.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника (учредителя)	Доля в уставном капитале, %
1.	Савченко Дмитрий Анатольевич	100
	Итого	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100%.

1.10. ООО «Финконсалт» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.12. Единоличный исполнительный орган ООО «Финконсалт» - генеральный директор Общества, действующий на основании Устава.

1.13. Перечень осуществляемых видов деятельности:

Основными видами деятельности Общества являются:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код по ОКВЭД 70.22).

Дополнительными видами деятельности являются:

-Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию(код по ОКВЭД 69.20).

-Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества(код по ОКВЭД 66.19.4).

-Предоставление займов и прочих видов кредита(код по ОКВЭД 64.92).

-Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения(код по ОКВЭД 66.19).

-Деятельность в области права(код по ОКВЭД 69.10).

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Лицом, ответственным за составление и представление бухгалтерской отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде являлся руководитель общества.

1.15. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Российская экономика находится под негативным влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности.

В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

1.16. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024 году

Объект учета	Дата инвентаризации	Примечания
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
- кредиторская задолженность		
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
- дебиторская задолженность		
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	31.12.2025	

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Федеральными стандартами бухгалтерского учёта

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 20%.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

<u>2.2.1. Учет основных средств</u>

Объектов основных средств на балансе нет

2.2.2. Учет НМА

Нематериальных активов на балансе нет

2.2.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Проценты по займам предоставленным отражаются обособленной от основной суммы долга на счете по учету Расчетов с прочими покупателями и заказчиками.

2.2.4. Учет материально-производственных запасов

Формирование первоначальной стоимости материалов производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней стоимости.

2.2.5. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам 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.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах

2.2.6. Учет расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отнесены неисключительные права на программные продукты и страхование автомашин, которые списываются в течении срока договора

2.2.7. Учет оценочных резервов.

Общество формирует резервы по сомнительным долгам при наличии сомнительной задолженности.

Резервы под обесценение финансовых вложений формирует при наличии признаков обесценения.

Обществом создает оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков) при наличии существенной суммы резерва на 31 декабря.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.2.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания консультационных услуг.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Общество применяет упрощенную систему налогообложеня, налоговая база – доходы минус расходы.

2.2.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 % от общего итога данных.

2.2.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

На 31.12.2025 финансовые и другие оборотные активы состоят на 100% из краткосрочных займов в сумме 20 000 тыс. руб. Всего за 2025 год был выдан один займ на сумму 20 000 тыс. руб. В 2024 финансовых вложений не было, на 31.12.204 финансовых и других оборотных активов нет. Задолженности по процентам на 31.12.2025 и на 31.12.2024 нет.

3.2. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация о денежных средствах общества представлена в таблице 3

Таблица 3

Денежные средства, в тыс.руб.	Сальдо на конец 2025г.	Сальдо на конец 2024г.
В кассе	6	6
На расчетном счете (АКБ 'ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК' АО (Расчетный)	10	4
Итого денежных средств:	16	10

3.3. Расшифровка статьи 1510 «Краткосрочные заемные средства»

На 31.12.2025 имеется задолженность по краткосрочным заемным средствам в размере 20 002 тыс.руб. В 2024 г Общество не получало займ и на 31.12.2024 задолженности по заемным средствам нет.

3.4. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».

На 31.12.2025 кредиторская задолженность – задолженность перед ФСС в сумме 2 тыс.руб. На 31.12.2024 кредиторская задолженность отсутствует.

3.5. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.

3.5.1. Обеспечения выданные и полученные

В Обществе на 31.12.2025 не имелось выданных и полученных обеспечений

3.5.2. Бланки строгой отчетности

В Обществе за 2025 год бланки строгой отчетности отсутствуют.

3.6. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах представлена в таблице 4

Таблица 4 (тыс.руб).

Прочие доходы	**2025**	**2024**
Проценты к получению	219	0
Итого прочих доходов:	219	0

Информация о прочих расходах представлена в таблице 5

Таблица 5 (тыс. руб.)

Вид прочих расходов	**2025**	**2024**
Проценты к уплате	207	0
Комиссии банка	5	0
Пени,штрафы	3	0
Итого прочих расходов:	215	0

3.7. Прибыль (убыток)

Информация о финансовых результатах за отчетный и предыдущий год.

Таблица 6 (тыс.руб.)

Показатель	**2025**	**2024**
Налог (УСН 15%)	(2)	0
Чистая прибыль (убыток)	2	0

Дивиденды в 2025 и 2024 гг не выплачивались.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не применяет настоящее Положение.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на 31.12.2025 в учете организации не имеются активы и обязательства, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событий, в т.ч. в результате действий органов государственной власти в части введения военных операций в 2025 году, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты и повышение ключевой ставки Центрального Банка России, не было. Указанные события, по мнению руководства, не повлияли на непрерывность деятельности Общества.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Отсутствуют начатые в 2025 году и не завершенные на 31.12.2025 судебные разбирательства.

Условные факты хозяйственной деятельности в таблице 7.

Таблица 7

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	**Примечания**
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Общество за период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 не проводило операции с крупнейшими и прочими связанными сторонами.

Информация по займам, выданным Обществом крупнейшим связанным сторонам, отсутствует.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Государственная помощь Обществу в 2025 году не оказывалась.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В 2025 году не было изменений оценочных значений, повлиявшее на бухгалтерскую отчетность.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В отчетном периоде Общество не осуществляло исправлений ошибок.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет:

а) кредитных линий;

б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;

в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;

г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

д) денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;

е) денежных средств в аккредитивах.

Движение денежных средств в иностранной валюте нет. Денежных средств в иностранной валюте по состоянию на 31.12.2025 года нет. Заблокированных счетов нет.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Установить, что Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность, Общество оценивает как низкие.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью не проводилось.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

«10» февраля 2026 г.

Генеральный директор Савченко Д.А.