

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
ООО «РУСКОНСАЛТИНГ» за 2025 год**

1. Общая информация об организации и принципах подготовки отчетности

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «РУСКОНСАЛТИНГ» (ОГРН 12300, ИНН 5402018582, КПП 540201001, ОКПО 02232542)

Адрес: 630087, Новосибирская область, г. Новосибирск, пр-кт Карла Маркса, д. 30/1, офис 315

Основной вид деятельности: оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ОКВЭД 69.20)

Средняя численность персонала: 3 человека (на 31.12.2025)

Система налогообложения: автоматизированная упрощенная система налогообложения (автоУСН) «Доходы минус расходы» в соответствии с Федеральным законом от 26.11.2022 № 434-ФЗ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчетность представлена в упрощенной форме в соответствии с п. 5 ст. 14 закона № 402-ФЗ (организация не подлежит обязательному аудиту).

2. Анализ структуры и изменений по статьям баланса

2.1. Внеоборотные активы (код 1100)

- Основные средства (78 тыс. руб.): представлены компьютерной техникой, используемыми для оказания консалтинговых услуг. Снижение стоимости связано с начислением амортизации в течение 2025 года. Приобретение новых основных средств в отчетном периоде не осуществлялось.

- Финансовые вложения (45 тыс. руб.): Выданные займы со сроком погашения 12 мес.

2.2. Оборотные активы (код 1200)

- Запасы (585 тыс. руб.): представлены преимущественно мебелью, инвентарем, компьютерной техникой и оргтехникой, не относящимся по критерию стоимости к основным средствам.

- Дебиторская задолженность (2 251 тыс. руб.): составляет 99,7% от строки 1240. Представлена, в основном, задолженностью клиентов за оказанные услуги по бухгалтерскому сопровождению (1 854 тыс. руб.), а также авансовыми и обеспечительными

платежами поставщикам (397 тыс. руб.). Рост обусловлен увеличением выручки и увеличением срока оплаты по договорам. Просроченной дебиторской задолженности не имеется; резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием признаков неплатежеспособности контрагентов.

- Денежные средства (21 тыс. руб.): остаток на расчетном счете. Незначительный объем обусловлен оперативным использованием средств для расчетов с контрагентами и выплаты заработной платы.

2.3. Капитал и резервы (код 1300)

Рост капитала обусловлен получением чистой прибыли в 2025 году в размере 870 тыс. руб. Решения о распределении прибыли (выплата дивидендов) в отчетном периоде принимались за 2024 год, выплачено 200 тыс. руб.

2.4. Краткосрочные обязательства (код 1500)

Кредиторская задолженность представлена:

- текущей задолженностью перед бюджетом по налогам и сборам (налог при автоУСН) — 49 тыс. руб.;

- задолженностью по авансовым и обеспечительным платежам перед заказчиками (на 31.12.2025) — 628 тыс. руб.;

- задолженностью перед поставщиками (аренда, ИТ-услуги, канцелярия) — 68 тыс. руб.

Рост кредиторской задолженности связан с увеличением объема деятельности и соответствующим ростом расходов на ведение деятельности.

3. Финансовые результаты и налогообложение

По итогам 2025 года организация получила:

- Выручку — 9 112 тыс. руб. (+38% к 2024 г.), что связано с расширением клиентской базы и увеличением объема и стоимости оказываемых услуг;

- Расходы по обычным видам деятельности — 8 030 тыс. руб., в том числе управленческие расходы 6 844 тыс. руб. (зарплата персонала, аренда, ИТ-услуги, канцелярия), оставшаяся часть расходов – расходы на продажи;

- Чистую прибыль — 870 тыс. руб. (+22% к 2024 г.).

Организация применяет автоматизированную УСН «Доходы минус расходы». Налог исчисляется и уплачивается в автоматическом режиме налоговыми органами на основании

данных из информационных систем ФНС России. Сумма налога за 2025 год составила 274 тыс. руб. (строка 2410 Отчета о финансовых результатах).

4. Оценка финансового положения

- Ликвидность: коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2025 составил 4,0 (оборотные активы 2 863 тыс. руб. / краткосрочные обязательства 745 тыс. руб.), что свидетельствует о высокой платежеспособности.

- Финансовая устойчивость: коэффициент автономии — 0,75 (собственный капитал 2 240 тыс. руб. / итого активы 2 986 тыс. руб.), что указывает на устойчивую структуру капитала без привлечения заемных средств.

- Деловая активность: рентабельность продаж составила 13,5% ($1\,082 / 8\,030 \times 100\%$), что соответствует чуть выше средней по отрасли.

5. Существенные события после отчетной даты

Событий после 31 декабря 2025 года, требующих раскрытия в пояснениях, не выявлено.

Директор ООО «РУСКОНСАЛТИНГ»

Михалева Е.В.

16 февраля 2026 г.