

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»
За 2025 год

1. Общая информация

1.1. Общая информация

Наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Налоговый Консультант»

Адрес местонахождения, почтовый адрес – 644103 Омская область г. Омск, ул. Транссибирская, д.6 корпус 2., офис 4/6.

Дата государственной регистрации – «26» июля 2005 года.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 26.07.2005г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1055501050373.

ИНН - 5501087450

КПП – 550701001

ОКПО 76341887

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Состав участников-бенефициарных владельцев:

- Физическое лицо Яшина Альбина Владимировна (доля в уставном капитале - 51%)
- Физическое лицо Филимонова Татьяна Сергеевна (доля в уставном капитале – 49%)

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 5 (пять) человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность по проведению финансового аудита.

1.3. Сведения о лицензиях

В 2025 году действующих лицензий Общество не имеет.

1.4. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Обществом является *Общее собрание участников Общества*.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется *единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором*.

В отчетном периоде единоличным исполнительным органом Общества генеральный директор – Филимонова Татьяна Сергеевна.

2. Формирование и раскрытие учетной политики Общества в целях бухгалтерского учета.

2.1 Учетная политика

Учетная политика, применяемая Обществом составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Бухгалтерский учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94-Н.

Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет запасов ведется в единицах измерения, принятых в ООО «Налоговый Консультант», исходя из их физических свойств (штучно).

Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы».

Учет внутривозвратного оборота по основной деятельности ООО «Налоговый Консультант» ведется: на счете 20.01 «Основное производство» - в аналитике статей затрат.

2.2. Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля осуществляется в соответствии с Положением о системе внутреннего контроля, основанием, для разработки которого являются требования ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете". Внутренний контроль в соответствии с полномочиями, учитывающими характер и масштаб осуществляемых операций, уровень и сочетание принимаемых рисков, определенных учредительными и внутренними документами Общества.

2.3. Организация и методика бухгалтерского учета

Организационная структура Ответственность за организацию бухгалтерского учета, корпоративное управление несет Генеральный директор.

Способ ведения бухгалтерского учета Предприятия осуществляется с применением программного обеспечения 1С: Бухгалтерия предприятия редакция 3.0.

Формы отчетности: Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Общество утверждает формы бухгалтерской отчетности на основе форм, рекомендованных Минфином России приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых им содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Упрощенная годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

Оценка имущества и обязательств: оценка имущества и обязательств осуществляется в рублях и копейках.

3. Пояснения к статьям отчетности

3.1. Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса, отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях.

Информация представлена в таблице:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51, Расчетные счета	309 782,25		4 966 645,51	5 249 544,10	26 883,66	
40702810123340001523, ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	4 754,59		79 202,51	83 889,67	67,43	
40702810523340001097, ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	305 027,66		4 887 443,00	5 165 654,43	26 816,23	
Итого	309 782,25		4 966 645,51	5 249 544,10	26 883,66	

По состоянию на 31.12.2024 года остаток денежных средств на р/ счетах составил 310 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. остаток составляет 27 тыс. руб.

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 90 тыс. руб. на 31.12.2024 г. в сумме 163 тыс. руб.

Кредиторская задолженность – на 31.12.2025 г. -172 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. в сумме 443 тыс. руб.

3.3. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Состав доходов по обычным видам деятельности:

Выручка за 2025 год составила 4 835 тыс. руб., за 2024 год в размере 6 078 тыс.

Себестоимость услуг в 2025 году составила 4223 тыс. руб., в 2024 году в размере 5051 тыс. руб. Управленческие расходы в 2025 году составили в сумме 560 тыс. руб. в 2024 году в сумме 609 тыс. руб.

3.4 Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Информация по прочим доходам отчета о финансовых результатах за 2025 год и за 2024 год приведена в таблице:

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Год	2025	2025	2024	2024
Возмещение командировочных	30		16	
Прочие (услуги банка, госпошлина, штраф, пеня)		9		28

4. Оценочное обязательство

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 оценочное обязательство по оплате очередных отпусков отсутствует.

5. Информация о размерах вознаграждения, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор. Фонд оплаты труда за 2025 год составил 138 тыс. руб., за 2024 год составил 144 тыс. руб.

6. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСНО

В 2025 году Общество осуществляло операции, облагаемые единым налогом по упрощенной системе налогообложения.

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы (ставка 6%). Сумма полученных доходов за 2025 год составляет 4 798 тыс. руб. Уплаченные страховые взносы в размере 129,9 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога за 2025 год (ставка налога 6%) составляет 158 тыс. руб.

7. Непрерывность деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество с ограниченной ответственностью «Налоговый Консультант» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

8. Информация о существенных ошибках

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатели по статье (группе статей) отчетности изменятся следующим образом: более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010 в Обществе в 2025 году отсутствуют.

9. Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной бухгалтерской отчетности, Общество не имеет.

10. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (далее - ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н, (с изменениями и дополнениями).

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

Генеральный директор ООО «Налоговый Консультант» Филимонова Т. С.

02 марта 2026 г.