

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 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Консалтинг-Проф» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «Консалтинг-Проф» от 28 декабря 2024 года.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Общество не допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

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 составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
16 чел.	14 чел.	14 чел.

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.

Бенефициарный владелец- Макаренко Алла Геннадьевна, дата рождения - 21 января 1976 года, место рождения - гор. Свердловск

Общество является микропредприятием.

Общество в 2025 г. применяло Упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы».

Общество не имеет филиалов, представительств, структурных и обособленных подразделений.

Раздел 2. Сведения об учетной политике

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика ООО «Консалтинг-Проф» утверждена приказом директора от 28 декабря 2024 года.

Учетная политика сформирована с учетом допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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 организацией 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).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

Иных допущений Общество не допускало.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общие положения

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. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на величину общего уровня существенности и выше.

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.

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

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 2025 году капитальных вложений не осуществляла.

Учет нематериальных активов

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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.

В 2025 году НМА у организации отсутствовали.

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 отчётную 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
		Первона- чальная стоимость	Накопл. амор-я	Поступи ло	Выбыло		
					Первонач. ст-ть	Начисл. аморт-я	
Основные средства	за 2025г.	931	(751)	-	-	(137)	43
	за 2024г.	931	(613)	-	-	(138)	180

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 2025г.	2	518	(518)	2
	за 2024г.	2	690	(690)	2
Материалы	за 2025г.	2	518	(518)	2
	за 2024г.	2	690	(690)	2

В 2025 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 расчётном счёте на 01.01.2025 г.- 131 тыс. руб.

Поступления денежных средств на расчётный счёт – 33 040 тыс. руб.

Расходование денежных средств с расчётного счёта – 32 616 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчётном счёте на 31.12.2025 г.- 555 тыс. руб.

Пояснения по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

(в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. строка 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 2025 г.	3 056	4 567	(2 775)	4 848
	за 2024 г.	1 039	2 465	(448)	3 056
<i>в том числе:</i>					
Дебиторская задолженность	за 2025 г.	2 672	4 567	(2 402)	4 837
	за 2024 г.	770	1 934	(32)	2 672
<i>в том числе:</i>					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	2 672	4 567	(2 402)	4 837
	за 2024 г.	770	1 934	(32)	2 672
<i>расчеты по авансам, выданным</i>	за 2025 г.	192	91	(192)	91
	за 2024 г.	170	54	(32)	192
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за 2025 г.	2 210	4 420	(2 210)	4 420
	за 2024 г.	600	1 610	-	2 210
<i>переплата по налогам</i>	за 2025 г.	270	56	-	326
	за 2024 г.	-	270	-	270
Прочие оборотные активы	за 2025 г.	384	-	(373)	11
	за 2024 г.	269	531	(416)	384

Пояснения по строке 1300 «Капитал»

По данной строке отражаются суммы:

- кредитового остатка сч.80 «Уставный капитал» - 10 тыс.руб.

- кредитового остатка сч. 82 «Резервный капитал» - 1 тыс.руб.

- кредитового остатка сч.84 «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)»

- 4 675 тыс.руб.

ИТОГО: 4 686 тыс.руб.

Пояснения по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

(в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. строка 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 2025 г.	759	126	(123)	762
	за 2024 г.	729	71	(41)	759
<i>в том числе:</i>					
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за 2025 г.	123	19	(123)	19
	за 2024 г.	79	50	(5)	123
<i>расчеты по налогам и взносам</i>	за 2025 г.	525	107	-	632
	за 2024 г.	539	22	(36)	525
<i>расчеты по оплате труда</i>	за 2025 г.	111	-	-	111
	за 2024 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

Пояснения по строке 2110 «Выручка»

Выручка по видам деятельности

Код ОКВЭД	Наименование	Сумма, тыс.руб.		Процент	
		2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
69.20.2	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета	28 875	27 765	100	100
ИТОГО		28 875	27 765	100	100

Пояснения по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

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

Вид расходов	2025 год	2024 год
Материальные затраты	518	659
Расходы на оплату труда	22 299	18 481
Налоги и сборы	4 204	3 276
Аренда помещения	933	933
Амортизация	137	138
Прочие затраты	4 503	3 962
ИТОГО	32 594	27 449

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	2025 год	2024 год
Вознаграждение за услуги по привлечению физических лиц на обслуживание	6 322	2 049
Возмещение средств на финансирование предупредительных мер по травматизму	4	-
Проценты по депозитному счету	49	25
Возврат излишне уплаченных налогов	-	7
ИТОГО	6 375	2 081

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	2025 год	2024 год
Расходы непроизводственного характера	162	216
Страхование имущества	65	124
Услуги банка	23	28
ИТОГО	250	368

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 2025 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 2026 г.



подпись

Макаренко А.Г.