

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Общества с ограниченной ответственностью

«ФИНПРО»

ЗА 2025 ГОД

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	1
Общества с ограниченной ответственностью	1
«ФИНПРО»	1
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности	4
3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	4
3.1. Основные средства.....	4
3.2. Капитальные вложения.....	10
3.3. Аренда.....	10
3.4. Запасы	14
3.5. Дебиторская задолженность	17
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	18
3.7. Уставный капитал.....	19
3.8. Кредиторская задолженность.....	19
3.9. Оценочные обязательства	20
3.10. Налог на прибыль. Отложенные налоги	21
4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	23
4.1. Выручка от продаж.....	23
4.2. Расходы	23
4.3. Проценты к получению	25
4.4. Проценты к получению	25
4.5. Проценты к уплате	25
4.6. Прочие доходы и расходы	25
5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	27
6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	29
6.1 Информация о связанных сторонах	29
6.2 Чистые активы	33
6.3 Допущение непрерывности деятельности	33
6.4 События после отчетной даты.....	33
6.5 Государственная помощь.....	33

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснения) являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФИНПРО» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество с ограниченной ответственностью «ФИНПРО» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №17 по Челябинской области за №1217400042287 29.11.2021г.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения (юридический адрес): 454091, Челябинская область, г.о. Челябинск, вн р-н Центральный, г Челябинск, ул. Кирова, д.159.

Основным видом деятельности Общества являются:

-Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Численность работающих на 31.12.2025г. составила 103,2 человек, на 31.12.2024г. -99,6 человек, на 31.12.2023г -81,6 человек.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Настоящая отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью за 2025 год.

Руководство текущей деятельностью Общества с 29.11.2021г. осуществляет генеральный директор Мизонова Ирина Николаевна.

Структура собственности: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИНПРО» (ООО «ФИНПРО») (ОГРН: 1217400042287, ИНН: 7453344108, 29.11.2021) на **31.12.2025 г.**

	Участники ООО «ФИНПРО» с долей участия в уставном капитале (далее – УК) ООО «ФИНПРО» в %	Доля косвенного участия ФЛ, ЮЛ в УК ООО «ФИНПРО», %
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИНПРО»	МЕЗИНОВА МАРИНА ВАЛЕРЬЕВНА, ИНН 745306958570 – 100% доли в УК ООО «ФИНПРО»	

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» на дату 31.12.2025 года **бенефициарным владельцем ООО «ФИНПРО» признается физическое лицо:**

МЕЗИНОВА МАРИНА ВАЛЕРЬЕВНА, гражданин Российской Федерации, ИНН **745306958570 – 100%** доли в УК.

Уставом ООО «ФИНПРО» создание Совета директоров Общества не предусмотрено.

Уставом Общества образование ревизионной комиссии (избрание ревизора) Общества не предусмотрено,

решений об избрании ревизионной комиссии (избрание ревизора) Общества участниками «ФИНПРО» за 2025 г. по настоящее время не принималось.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, другими стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется генеральным директором.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. 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 и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5 %.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. [ФСБУ 6/2020.10]

Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- здания (кроме инвестиционной);
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование:
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки;
- другие виды основных средств [ФСБУ 6/2020.11]

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств [ФСБУ 6/2020.11]

Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. [ФСБУ 6/2020.12]

Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2020.13].

Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам) [ФСБУ 6/2020.9]

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания	15-30 лет
Сооружения	7-15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7 лет
Офисное оборудование	2-3 года

Транспортные средства	5-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-3 года
Другие виды основных средств	2-5 лет

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. [ФСБУ 6/2020.35-36]

Неамортизируемые объекты основных средств

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки [ФСБУ 6/2020.28]

Проверка элементов амортизации основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. [ФСБУ 6/2020.37]

Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [ФСБУ 6/2020.38]

Учетная политика

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. [ФСБУ 6/2020.10]

Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- здания (кроме инвестиционной);
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки;
- другие виды основных средств [ФСБУ 6/2020.11]

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств [ФСБУ 6/2020.11]

Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. [ФСБУ 6/2020.12]

Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2020.13].

Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам) [ФСБУ 6/2020.9]

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания	15-30 лет
Сооружения	7-15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7 лет
Офисное оборудование	2-3 года
Транспортные средства	5-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-3 года
Другие виды основных средств	2-5 лет

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. [ФСБУ 6/2020.35-36]

Неамортизируемые объекты основных средств

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки [ФСБУ 6/2020.28]

Проверка элементов амортизации основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. [ФСБУ 6/2020.37]

Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [ФСБУ 6/2020.38]

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость) тыс. руб.

3.2. Капитальные вложения

Учетная политика

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. [ФСБУ 26/2020.5]

Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. [ФСБУ 26/2020.9]

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». [ФСБУ 26/2020.13]

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов. [ФСБУ 26/2020.14]

Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. [ФСБУ 26/2020.5,16]

Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [ФСБУ 26/2020.17]

Существенная информация

Балансовая стоимость капитальных вложений

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода. [ФСБУ 26/2020.23а]

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Капитальные вложения в основные средства – всего	188	516	0
в том числе:	188	516	0
Неотделимые улучшения			

3.3. Аренда

Учетная политика

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5]

3.3.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.

Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- 01.03. «Арендованное имущество»
- 02.03. «Амортизация арендованного имущества»
- 76.07. 1. «Арендные обязательства»
- 76.07.2. «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5. «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

Раскрытие информации

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды раскрыта в следующей таблице (тыс. руб.)

Таблица 1 «Право пользования активом»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 959	(2 273)	6 825	(2 346)	-	(2 726)	-	-	-	11 438	(4 999)
	За 2024 г.	6 301	(656)	658	-	-	(1 617)	-	-	-	6 959	(2 273)
в том числе: Аренда неж-пом	За 2025 г.	-	-	6 825	(1174)	-	1342	-	-	-	5 651	1342
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА Лизинг а/м	За 2025 г.	6 959	(2273)	-	(1172)	-	1384	-	-	-	5 787	3657
	За 2024 г.	6 301	(656)	658	-	-	(1 617)	-	-	-	6 959	(2 273)

В отчетном периоде имеется действующий Договор лизинга легкового автомобиля (срок действия до 05.07.2027г.)

В отчетном периоде поступило право пользования активом в виде аренды нежилого помещения, объект аренды: аренда нежилого помещения, расположенного в здании Бизнес-центра «Челябинск-СИТИ» по адресу: г. Челябинск, ул. Кирова, д. 159 (срок действия до 31.12.2028г.)

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам в 2025г. составила 1 680 тыс. руб., в 2024 г. составила 0 тыс. руб. [ФСБУ 25/2018.45б]

Основания и порядок расчета процентной ставки

Единая ставка дисконтирования определяется на основе рыночной информации.

Согласно Приказа №01-10/01 от 26.12.2024г. с 01.01.2025г ставка дисконтирования составляет 24%.

3.3.2. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Учетная политика

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная. [ФСБУ 25/2018.25, 26]

Существенная информация

Общество сдает в аренду арендованную недвижимость (часть офисных помещений), а также легковой автомобиль. Все договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как операционная аренда. [ФСБУ 25/2018.45а]

Доходы по операционной аренде

Показатель	Тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Общая величина дохода по операционной аренде	1 585	1 392

[ФСБУ 25/2018.47ж]

3.4. Запасы

Учетная политика

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция (жилые и нежилые помещения), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности. [ФСБУ 5/2019.3]

Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

- инвентарный номер;

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости

Существенная информация

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	46	-	210 079	(210 078)	-	-	X	X	47	-
	За 2024 г.	1	-	201 222	(201 176)	-	-	X	X	46	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	46	-	2 182	(2 181)	-	-	-	-	47	-
	За 2024 г.	1	-	3 112	(3 067)	-	-	-	-	46	-
Товары	За 2025 г.	-	-	40	(40)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	84	(84)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	207 857	(207 857)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	198 025	(198 025)	-	-	-	-	-	-

На конец отчетного периода в Обществе резерв под обесценение запасов не создавался, признаки обесценения отсутствуют.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с созданием запасов, составила 947 тыс. руб. на отчетную дату (708 тыс. руб. – на 31.12.2024г., 2 308 тыс. руб. – на 31.12.2023г.).

3.5. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от следующих критериев:

- оценки вероятности погашения долга полностью или частично;
- оценки финансового состояния (платежеспособности) должника.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в течение года, переносится на следующий год, если необходимость создания резерва и его величина будет подтверждена результатами ежегодной инвентаризации.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Существенная информация

Наличие дебиторской задолженности

Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	22 034	-	35 462	-
	За 2024 г.	21 979	-	22 034	-

задолженность - всего					
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	707	-	947	-
	За 2024 г.	2 308	-	707	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17 741	-	31 643	-
	За 2024 г.	19 254	-	17 741	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 586	-	2 872	-
	За 2024 г.	417	-	3 586	-
Итого	За 2025 г.	22 034	-	35 462	-
	За 2024 г.	21 979	-	22 034	-

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. нет.

Информация о составе прочей дебиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице.

Состав прочей дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
страхование	84	92
Расчеты с персоналом	45	150
переплата по налогам и сборам	378	254
арендные платежи	388	309
договоры цессии (перевода долга)	1 580	2 780
соглашение о компенсации затрат	187	-
Оплата коммунальных услуг	209	-
Итого	2 872	3 586

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Существенная информация

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Название показателя	По состоянию на 31 декабря (тыс. руб.)		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.

Средства в кассе (денежные документы)	-	-	-
Средства на расчетных счетах	470	91	1 175
Средства на валютных счетах			
Итого денежные средства	470	91	1 175
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Всего по строке 1250 бухгалтерского баланса	470	91	1 175

По состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024г и 31.12.2023г сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.7. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. На 31.12.2025 уставный капитал оплачен полностью.

Учредители (участники)	Размер, тыс. руб.
Мезинова Марина Валерьевна	500

3.8. Кредиторская задолженность

Учетная политика

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Наличие кредиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 812	4 306
	За 2024 г.	5 644	1 812
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 812	4 306
	За 2024 г.	5 644	1 812
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29 812	62 619
	За 2024 г.	18 277	29 813
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 325	2 402

	За 2024 г.	3 201	2 325
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17 797	35 814
	За 2024 г.	9 638	17 797
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 821	21 530
	За 2024 г.	5 438	6 821
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 869	2 872
	За 2024 г.	-	2 869
Итого	За 2025 г.	31 624	66 925
	За 2024 г.	23 921	31 625

Информация о составе прочей кредиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице.

Состав прочей кредиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Агентский договор	2 041	-
Расчеты по налогам	16 048	3 381
Договоры цессии, перевода долга	3 441	3 440
Итого	21 531	6 821

Прочие долгосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства (долгосрочная часть) (в случае отражения по строке 1450 ББ)	4 306	1 812	5 644
Иные прочие обязательства (по видам расшифровать при существенности)	-	-	-
Итого прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 бухгалтерского баланса)	4 306	1 812	5 644

Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства (краткосрочная часть) (в случае отражения по строке 1550 ББ)	2 872	2 869	-
Иные прочие обязательства (по видам расшифровать при существенности)	-	-	-
Итого прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 бухгалтерского баланса)	2 872	2 869	-

3.9. Оценочные обязательства

Учетная политика

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;

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

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 874	15 175	14 091	1 585	13 373
	За 2024 г.	7 871	18 787	10 904	1 880	13 874
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	13 874	15 175	14 091	1 585	13 373
	За 2024 г.	7 871	18 787	10 904	1 880	13 874

3.10. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Учетная политика

До 01.01.2025 Общество применяло Упрощенную систему налогообложения, налог на прибыль в 2024г. не исчисляло.

С 01.01.2025г. учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Существенная информация

Основные составляющие постоянных разниц в 2025 и 2024 годах представлены в таблице.

Основные составляющие постоянных разниц

Тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	18 295	0	4 574	0
Расходы производства	554	0	139	0
Прочие ПНР	17 741	0		0
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	21 657	0	5 414	0
Прочие ПНД	17 797	0	4 449	0
Итого	х	х	840	0

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2025 и 2024 годах представлены в таблице.

Основные составляющие вычитаемых временных разниц

Тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Остаток на начало:	0	0	0	0
Поступления ОНА:	66 247	-	16 562	-
Основные средства	1 961	-	490	-
Оценочные обязательства	13 953	-	3 488	-
Расходы будущих периодов	904	-	226	-
Убыток текущего периода	17 276	-	4 319	-
Убытки прошлых лет	21 033	-	5 258	-
Арендные обязательства	11 120	-	2 780	-
Выбытие ОНА:	19 804	-	4 951	-
Оценочные обязательства	580	-	144	-
Убыток текущего периода	17 276	-	4 319	-
Арендные обязательства	1 949	-	487	-
Корректировка в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		-		-
Остаток на конец	46 442	-	11 611	-
Итого	х	х	11611	-

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2025 и 2024 годах представлены в таблице.

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

Тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Остаток на начало:	0	0	0	0
Поступления ОНО:	11 080	-	2 770	-
Дебиторская задолженность	92	-	23	-
Основные средства	8 995	-	2 249	-

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Проценты по обязательствам	1 993	-	498	-
Выбытие ОНО:	2 641	-	660	-
Дебиторская задолженность	85	-	21	-
Основные средства	2 556	-	639	-
Остаток на конец	8 439	-	2 110	-
Итого	x	x	2 110	-

Применяемые ставки налога на прибыль: 20% – в 2024 г., с 01.01.2025 г. -25%

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка от продаж

Учетная политика

Бухгалтерский учет своих доходов организация ведет в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы в бухгалтерском учете определяются методом начисления.

Существенная информация

За отчетный период выручка от реализации товаров, работ, услуг (без учета налога на добавленную стоимость) составила 196 406 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	2025г.	2024г.
Выручка от реализации бухгалтерских услуг	196 406	214 503
Всего:	196 406	214 503

4.2. Расходы

Учетная политика

Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с основной деятельностью и связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и учитываются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на агентское вознаграждение за поиск покупателей, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и учитываются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025г	2024г
Себестоимость продаж	-207 894	-198 551
<i>Амортизация</i>	<i>-2 513</i>	<i>-</i>
<i>Аренда имущества</i>	<i>-1 088</i>	<i>-</i>
<i>Аттестация сотрудников (образовательные услуги)</i>	<i>-1 170</i>	<i>-</i>
<i>Взносы в ФСС от НС и ПЗ</i>	<i>-314</i>	<i>-332</i>
<i>Командировочные расходы</i>	<i>-1 097</i>	<i>-</i>
<i>Консультационные услуги</i>	<i>-3 681</i>	<i>-177</i>
<i>Малоценное оборудование и запасы</i>	<i>-939</i>	<i>-1 966</i>
<i>Оплата больничного</i>	<i>-222</i>	<i>-153</i>
<i>Оплата труда</i>	<i>-157 397</i>	<i>-166 393</i>
<i>Программное обеспечение</i>	<i>-7 829</i>	<i>-840</i>
<i>Прочие затраты</i>	<i>-1 492</i>	<i>-299</i>
<i>Содержание офиса</i>	<i>-152</i>	<i>-</i>
<i>Страховые взносы</i>	<i>-30 000</i>	<i>-28 392</i>

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности приведена в следующей таблице.

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Управленческие расходы:	-9 450	-28 809
<i>Амортизация</i>	<i>-1 384</i>	<i>-2 284</i>
<i>Аттестация сотрудников (образовательные услуги)</i>	<i>-346</i>	<i>-</i>
<i>Аренда помещения</i>	<i>-</i>	<i>-3 809</i>
<i>Аренда автотранспорта</i>	<i>-</i>	<i>- 840</i>
<i>Взносы в ФСС от НС и ПЗ</i>	<i>-12</i>	<i>-</i>
<i>Командировочные расходы</i>	<i>-198</i>	<i>-444</i>
<i>Консультационные услуги</i>	<i>-</i>	<i>-3 039</i>
<i>Малоценное оборудование и запасы</i>	<i>-</i>	<i>-718</i>
<i>Оплата труда</i>	<i>-6 120</i>	<i>-10981</i>
<i>Прочие затраты</i>	<i>-140</i>	<i>-4 032</i>
<i>Программное обеспечение</i>	<i>-</i>	<i>-244</i>
<i>Расходы по страхованию</i>	<i>-</i>	<i>-128</i>

<i>Расходы по эксплуатации и содержанию автомобилей</i>	-297	-182
<i>Содержание офиса</i>	-	-164
<i>Страховые взносы</i>	-952	-1 944

4.3. Проценты к получению

Учетная политика

Учет начисленных процентов.

- на вексельную сумму у векселедателя:

в соответствии с п. 15 ПБУ 15/2008 проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются вместе с вексельной суммой.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

- по облигациям эмитента:

В соответствии с п. 16 ПБУ 15/2008 проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособлено от номинальной стоимости облигации как задолженность по заемным средствам.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией - эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов ежемесячно на последнее число текущего месяца либо на дату выбытия.

Раскрытие информации

4.4. Проценты к получению

Наименование	Тыс.руб	
	2025 г.	2024 г.
Проценты по банковским депозитам	-	26
Проценты по займам выданным	-	-
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	-	26

4.5. Проценты к уплате

Наименование	Тыс.руб.	
	2025 г.	2024 г.
Процентные расходы ППА	- 1680	-
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	-	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	-1 680	-

4.6. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

К прочим доходам организации относятся:

- Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение активов организации;

- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- Поступления от продажи основных средств и иных активов;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а так же проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
- прочие доходы.

К прочим расходам организации относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение активов организации;
- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций ;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Отчисления в резервы, создаваемыми в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- прочие доходы.

Прочие доходы могут отражаться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, т.е. свернуто, если:

- правила БУ предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации (т.е. разница между доходами и расходами не возникла).

Раскрытие информации

Прочие доходы и расходы, которые в ОФР показаны свернуто

	Тыс. руб.
Прочие доходы	
<i>Компенсация расходов</i>	<i>188</i>
Прочие расходы	
<i>Компенсация расходов</i>	<i>-188</i>

Прочие доходы (по видам)	2025 г.	2024 г.
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	1 585	1 392
Оценочные обязательства по оплате труда	1 585	1 880

Прочие	68	-
Итого	3 239	3 271

Прочие расходы (по видам)	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	-476	-282
Безвозмездная передача	-47	-
Прочие расходы	-2	-2 121
Пени по налогам, сборам	-170	-28
Ликвидация ОС	-	-1 168
Итого	695	3 599

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Учетная политика

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки учитываются за вычетом возвратов по этим статьям;
- косвенные налоги учитываются в составе денежных потоков (включаются в ОДДС)

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде выделены в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

Существенная информация

При формировании показателей отчета о движении денежных средств (ОДДС) в составе прочих поступлений раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 отражены следующие виды поступлений:

Тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Прочие поступления, в том числе:	68	26
Проценты по расчетному счету	-	26
Финансирование от ФСС	68	-

В составе прочих платежей раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4129 отражены следующие виды платежей:

Тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Прочие платежи, в том числе:	770	567
Расходы на услуги банка	476	567
Страховые выплаты	130	-
Обеспечительный платеж по аренде	34	-
Материальная помощь сотрудникам	130	-

Информация о возможностях привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют использованные кредитные линии.

В связи с применением с 2025г. ФСБУ 4/2023 строки Отчета о движении денежных средств за 2024г. приведены в соответствие:

Наименование строки Отчета о движении денежных средств	Строка	Данные за 12 месяцев 2024 г. (до изменений)	Сумма корректировки в связи с изменением в УП	Данные за 12 месяцев 2024 г. (после изменений)	Комментарии
Платежи всего:	4120	-223 637,00	-	-223 637,00	
в связи с оплатой труда работников	4122	-202 737,00	53 883,00	-148 854,00	Общая сумма
налога на прибыль организации	4124	0,00	0,00	-	платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются
налоги (сборы, взносы) в составе ЕНС		-	-55 671,00	-55 671,00	через ЕНС, следует указывать в составе денежных потоков от текущих операций
прочие платежи	4129	-2 355,00	1 788,00	-567,00	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-1 084,00	-	-1 084,00	

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1 Информация о связанных сторонах

1. Перечень связанных сторон ООО «ФИНПРО» по группам на 31.12.2025 г.

№ п/п	Связанные стороны	Ответ		
		Организация	Характер отношений (контроль/влияние)	Информация, подтверждающая принадлежность к данной категории связанных сторон
1	Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества	МЕЗИНОВА МАРИНА ВАЛЕРЬЕВНА ИНН 745306958570	Контроль. Доля участия Мезиновой М.В. в уставном капитале ООО «ФИНПРО» составляет более 20%	Выписка из ЕГРЮЛ на ООО «ФИНПРО»
2	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	-	-	-
3	Лицо, оказывающее значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на Общество, в том числе физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 20% в капитале Общества)	Физическое лицо, которое непосредственно владеет (имеет преобладающее участие более 20% в уставном капитале ООО «ФИНПРО»): МЕЗИНОВА МАРИНА ВАЛЕРЬЕВНА ИНН 745306958570	Контроль. Доля прямого участия Мезиновой М.В. в уставном капитале Общества составляет 100%	Выписка из ЕГРЮЛ на ООО «ФИНПРО»

4	Юридические и физические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество. При этом группа лиц определяется в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»	МИЗОНОВА ИРИНА НИКОЛАЕВНА (ИНН 744901041100)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, поскольку является Генеральным директором Общества	Выписка из ЕГРЮЛ на ООО «ФИНПРО»
		МЕЗИНОВА МАРИНА ВАЛЕРЬЕВНА (ИНН 745306958570)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, поскольку Мезиновой М.В. принадлежит 100% доли в уставном капитале Общества	Выписка из ЕГРЮЛ на ООО «ФИНПРО»
		ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ПРИВИЛЕГИЯ-5» (ОГРН 1217400030979)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, поскольку Генеральным директором ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ПРИВИЛЕГИЯ-5» является Мезинова М.В., которая принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Выписка из ЕГРЮЛ на ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ПРИВИЛЕГИЯ-5»
4.1	Взаимозависимые юридические и физические лица в соответствии с п. 2 ст. 105.1 НК РФ *	-	-	-
5	Члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления	Уставом ООО «ФИНПРО» Совет директоров не предусмотрен. Иной коллегиальный орган управления в ООО «ФИНПРО» отсутствует	-	-
6	Члены коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Уставом ООО «ФИНПРО» коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен	-	-
		Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Директор ООО «ФИНПРО» осуществляет деятельность в пределах	Выписка из ЕГРЮЛ на ООО «ФИНПРО»

		Общества – Генеральный директор МИЗОНОВА ИРИНА НИКОЛАЕВНА	компетенции, предусмотренной Федеральным законом от 26.12.1995 №14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Уставом Общества	
7	Если Общество является участником финансово-промышленной группы, члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы	Общество не является участником финансово-промышленной группы.	-	-
8	Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, с которыми Общество участвуют в совместной деятельности	Отсутствует юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, с которыми Общество участвует в совместной деятельности	-	-
9	Негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иной организации, являющейся связанной стороной Общества	Отсутствует негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иной организации, являющейся связанной стороной ООО «ФИНПРО»	-	-

* в раздел 4.1. Перечня связанных сторон ООО «ФИНПРО» по группам на 31.12.2025 г. (далее - Перечень) включены, взаимозависимые лица, не включённые в другие разделы Перечня.

2. Операции со связанными сторонами ООО "ФИНПРО" на 31.12.2025г.

№	Связанная сторона	Вид операций	Форма и порядок расчетов	Объем операций (тыс.руб.)	Сумма дебиторской/кредиторской задолженности на 31.12.2025г.
1	ПРИВИЛЕГИЯ-5 СЗ ООО	Договор оказания услуг	Безналичная форма расчетов, срок - до исполнения обязательств в по договору	147	24

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Дивиденды

Дивиденды в 2025г. и в 2024г. не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены: члены совета директоров, генеральный директор, заместители генерального директора.

В 2025 и 2024 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения. [ПБУ 11/2008.12]

Тыс. руб.

Виды вознаграждений	2025 г.	2024 г.
	Сумма	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	70 338	74 243
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	55 498	60 663
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	10 133	10 096
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 706	3 483
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-
в том числе:	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Операции с основным управленческим персоналом

В 2025 и 2024 гг. Общество не проводило других операции с основным управленческим персоналом. [ПБУ 11/2008.10,11]

6.2 Чистые активы

Обществом были проанализированы основные показатели хозяйственной деятельности.

Таблица 14

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2022
Стоимость чистых активов	(26 914)	(16 341)	(926)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(27 414)	(16 841)	(1 426)
Уставный капитал	500	500	500

6.3 Допущение непрерывности деятельности

ООО «Финпро» оказывает услуги в области бухгалтерского учета, услуги по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. Общество имеет долгосрочные заключенные договоры на обслуживание.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. [ПБУ 1/2008.5, 19]

Руководство уверено в том, что обязательства будут погашаться в установленном порядке, ликвидация и сокращение деятельности не планируется.

6.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

Раскрытие информации

События после отчетной даты отсутствуют.

6.5 Государственная помощь

Учетная политика

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

В соответствии с п. 7 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н бюджетные средства принимаются к учету в организации по мере фактического получения средств.

Согласно п. 20 ПБУ 13/2000 остатки средств целевого финансирования отражаются в балансе обособленно в разделе «Краткосрочные обязательства».

Раскрытие информации

Государственная помощь в 2025 году отсутствовала

Генеральный директор
ООО «ФИНПРО»



И.Н. Мизонова

17.03.2026г.



4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 903	(790)	-	-	-	(1 171)	-	-	-	-	-	2 903	(1 961)
	За 2024 г.	3 031	(965)	1 881	(2 010)	842	(667)	-	-	-	-	-	2 903	(790)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	2 758	(714)	-	-	-	(1 123)	-	-	-	-	-	2 758	(1 836)
	За 2024 г.	1 461	(634)	1 881	(585)	483	(562)	-	-	-	-	-	2 758	(714)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	145	(77)	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	145	(125)
	За 2024 г.	1 570	(331)	-	(1 425)	359	(104)	-	-	-	-	-	145	(77)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 959	(2 273)	6 825	(2 346)	-	(2 726)	-	-	11 438	(4 999)	
	За 2024 г.	6 301	(656)	658	-	-	(1 617)	-	-	6 959	(2 273)	
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	6 959	(2 273)	6 825	(2 346)	-	(2 726)	-	-	11 438	(4 999)	
	За 2024 г.	6 301	(656)	658	-	-	(1 617)	-	-	6 959	(2 273)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 381	6 799	7 711
в том числе:			
Офисное оборудование	922	2 044	827
Производственный и хозяйственный инвентарь	20	69	1 239
Другие виды основных средств	6 439	4 686	5 645
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	46	-	210 079	(210 078)	-	-	X	X	47	-
	За 2024 г.	1	-	201 222	(201 176)	-	-	X	X	46	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	46	-	2 182	(2 181)	-	-	-	-	47	-
	За 2024 г.	1	-	3 112	(3 067)	-	-	-	-	46	-
Товары	За 2025 г.	-	-	40	(40)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	84	(84)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	207 857	(207 857)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	198 025	(198 025)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22 034	-	24 773	-	(11 345)	-	-	-	35 462	-
	За 2024 г.	21 979	-	14 140	-	(14 085)	-	-	-	22 034	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	707	-	865	-	(625)	-	-	-	947	-
	За 2024 г.	2 308	-	486	-	(2 087)	-	-	-	707	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17 741	-	23 463	-	(9 561)	-	-	-	31 643	-
	За 2024 г.	19 254	-	10 405	-	(11 918)	-	-	-	17 741	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 586	-	445	-	(1 159)	-	-	-	2 872	-
	За 2024 г.	417	-	3 249	-	(80)	-	-	-	3 586	-
Итого	За 2025 г.	22 034	-	24 773	-	(11 345)	-	-	X	35 462	-
	За 2024 г.	21 979	-	14 140	-	(14 085)	-	-	X	22 034	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 812	2 494	-	-	-	4 306	
	За 2024 г.	5 644	-	-	(963)	(2 869)	1 812	
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 812	2 494	-	-	-	4 306	
	За 2024 г.	5 644	-	-	(963)	(2 869)	1 812	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29 812	55 511	-	(22 705)	-	62 619	
	За 2024 г.	18 277	25 604	-	(14 068)	-	29 813	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 325	1 607	-	(1 530)	-	2 402	
	За 2024 г.	3 201	1 193	-	(2 069)	-	2 325	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17 797	35 814	-	(17 797)	-	35 814	
	За 2024 г.	9 638	17 797	-	(9 638)	-	17 797	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 821	18 087	-	(3 378)	-	21 530	
	За 2024 г.	5 438	3 745	-	(2 362)	-	6 821	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 869	3	-	-	-	2 872	
	За 2024 г.	-	2 869	-	-	-	2 869	
Итого	За 2025 г.	31 624	58 005	-	(22 705)	X	66 925	
	За 2024 г.	23 921	25 604	-	(15 031)	X	31 625	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 874	15 175	14 091	1 585	13 373
	За 2024 г.	7 871	18 787	10 904	1 880	13 874
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	13 874	15 175	14 091	1 585	13 373
	За 2024 г.	7 871	18 787	10 904	1 880	13 874

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 181	3 067
Затраты на оплату труда	163 598	177 198
Отчисления на социальные нужды	31 278	30 669
Амортизация	3 897	2 284
Прочие затраты	16 389	14 142
Итого по элементам	217 344	227 360
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	217 344	227 360