

Общество с ограниченной ответственностью "Налоговый консалтинг" ИНН

5905234445, КПП 590301001

614017, Пермский край, г Пермь, ул. Подлесная, зд. 3

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

(в составе упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год)

Отчетный период: 2025 год

Формат представления показателей в формах отчетности: тыс. руб. (ОКЕИ 384)

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Налоговый консалтинг" за 2025 год и подготовлены для представления вместе с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах. Отдельные расшифровки в настоящих пояснениях приведены в рублях по данным бухгалтерского учета. В связи с округлением отдельные суммы могут отличаться от показателей форм отчетности на 1 тыс. руб.

Пояснение 1. Общая информация об Обществе и общие положения

1.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

1.2. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и является микропредприятием, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1.3. Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

1.4. В состав годовой упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности включены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и настоящие пояснения.

1.5. Основной вид экономической деятельности по данным ЕГРЮЛ - ОКВЭД 69.20 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию».

1.6. Основное хозяйственное общество (материнская организация) у Общества отсутствует. Единоличный конечный контроль над Обществом отсутствует. Доли в уставном капитале Общества распределены следующим образом: Грошева Наталья Леонидовна — 50%, Вяткина Ирина Анатольевна — 50%. Директором Общества является Грошева Наталья Леонидовна. Сведения раскрыты в объеме, достаточном для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с подпунктом «д» пункта 46 ФСБУ 4/2023.

1.7. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Изменений размера уставного капитала в 2025 году не было. В течение 2025 года в составе участников и структуре долей Общества изменений не происходило. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал распределен между участниками следующим образом:

— Грошева Наталья Леонидовна — доля номинальной стоимостью 5 000 руб. (50% уставного капитала);

— Вяткина Ирина Анатольевна — доля номинальной стоимостью 5 000 руб. (50% уставного капитала).

Итого — 10 000 руб. (100% уставного капитала).

Пояснение 2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами (при наличии применимых отраслевых стандартов).

2.2. При составлении упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество исходит из требований рациональности и существенности, раскрывает в пояснениях только существенную информацию и применяет сокращенный объем раскрытия информации в пределах, допускаемых законодательством Российской Федерации.

2.3. В 2025 году существенных изменений учетной политики, влияющих на сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности, не вносилось.

2.4. Существенные положения учетной политики по показателям, раскрытым в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- Объекты, отвечающие признакам основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного Обществом в размере 100 000 руб. за единицу, не признаются объектами основных средств в бухгалтерском учете; затраты на их приобретение (создание) признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за их наличием и движением такие объекты учитываются на забалансовом счете.
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020)
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- Срок полезного использования по объектам основных средств устанавливается при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого периода использования, с учетом условий эксплуатации и иных ограничений.
- В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество использует сокращенный объем раскрытия информации об основных средствах, предусмотренный п. 3 ФСБУ 6/2020, в том числе не раскрывает информацию об обесценении и восстановлении обесценения, предусмотренную МСФО (IAS) 36.
- Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) включают дебиторскую задолженность, выданные авансы, дебетовые остатки по расчетам с бюджетом и иные несущественные дебетовые остатки.

- Заемные средства отражаются в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения. В 2025 году проценты по займам и кредитам к уплате отсутствовали; осуществлялся возврат займов.
- Выручка признается по мере оказания услуг в соответствии с условиями заключенных договоров (пункты 5, 12 ПБУ 9/99). Полученные авансы отражаются в составе обязательств и не включаются в состав выручки до момента оказания услуг (пункт 3 ПБУ 9/99).
- Общество, являясь микропредприятием, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сокращенный рабочий план счетов. Отдельный счет 26 «Общехозяйственные расходы» Обществом не применяется. Расходы по обычной деятельности, связанные с оказанием услуг и обеспечением деятельности Общества, учитываются на счете 20 «Основное производство» и признаются полностью в составе расходов по обычным видам деятельности отчетного периода с их списанием на счет 90 «Продажи».
- Общество, являясь микропредприятием и применяя упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» (абзац второй пункта 2 ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н). Затраты, которые в соответствии с указанным стандартом подлежали бы включению в стоимость запасов, признаются расходами того отчетного периода, в котором они понесены. Указанный порядок закреплен в учетной политике Общества и раскрыт в настоящих пояснениях.
- При наличии сомнительной дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется исходя из оценки вероятности погашения соответствующей задолженности.
- Общество вправе не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В составе показателя строки 2410 отчета о финансовых результатах отражается налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

2.5. Общество, являясь микропредприятием, применяет предусмотренные законодательством Российской Федерации упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В пределах применимости и в объеме, предусмотренном учетной политикой Общества, при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество использует предусмотренные для микропредприятий особенности применения отдельных требований бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по вопросам, регулируемым ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010 и ПБУ 16/02, а также учитывает применимые к его деятельности разъяснения Минфина России, включая Информацию Минфина России № ПЗ-3/2024, в части, не противоречащей федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Пояснение 3. Капитал и уставный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

Показатель «Капитал» (строка 1300) на 31.12.2025 составляет отрицательную величину — (16 тыс. руб.).

Показатель сформирован, в том числе, за счет уставного капитала в сумме 10 000 руб. и непокрытого убытка в сумме 25 629,64 руб. ((26) тыс. руб. после округления).

Сведения о размере уставного капитала и структуре долей на конец отчетного периода приведены в пункте 1.7 настоящих пояснений. Раскрытие приведено в соответствии с пунктом 48 ФСБУ 4/2023.

Пояснение 4. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) на 31.12.2025 составляют 20 тыс. руб. (по данным учета — 19 592,84 руб., что после округления соответствует 20 тыс. руб.).

Пояснение 5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 1 тыс. руб. (по данным учета — 720,00 руб.). В составе показателя отражена задолженность по налогам и сборам.

Пояснение 6. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

Выручка за 2025 год составила 36 000,00 руб. (36 тыс. руб.), что ниже показателя 2024 года (207 тыс. руб.).

Пояснение 7. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 26 167,26 руб. (26 тыс. руб.). Указанный показатель сформирован за счет прочих затрат, связанных с оказанием услуг и обеспечением деятельности Общества.

Пояснение 8. Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410 отчета о финансовых результатах)

В связи с применением упрощенной системы налогообложения в составе строки 2410 отражен налог при упрощенной системе налогообложения. За 2025 год сумма налога составила 2 160,00 руб. (2 тыс. руб.).

Пояснение 9. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль за 2025 год составила 7 672,74 руб. (8 тыс. руб. после округления; за 2024 год — 113 тыс. руб.).

Пояснение 10. Иная существенная информация

10.1. В бухгалтерском балансе за 2025 год отсутствуют показатели по следующим строкам актива:

- материальные внеоборотные активы (строка 1150);
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170);
- запасы (строка 1210);
- финансовые и другие оборотные активы (строка 1240).

10.2. В бухгалтерском балансе за 2025 год отсутствуют показатели по следующим строкам пассива:

- долгосрочные заемные средства (строка 1410);
- другие долгосрочные обязательства (строка 1450);
- другие краткосрочные обязательства (строка 1550).

10.3. В отчете о финансовых результатах за 2025 год отсутствует показатель по строке 2330 «Проценты к уплате». Обязательства Общества по заемным средствам были представлены ранее полученными беспроцентными займами, по которым в 2025 году был произведен частичный возврат. В связи с отсутствием обязательств, предусматривающих начисление процентов, проценты к уплате в 2025 году не начислялись.

10.4. За 2025 год отсутствуют показатели по строке 2340 «Прочие доходы» и по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах. В отчетном периоде займы и депозиты Обществом не выдавались, в связи с чем процентные доходы по таким операциям отсутствовали.

10.5. Существенные события после отчетной даты, требующие корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год либо отдельного раскрытия, не выявлены.

Директор ООО "Налоговый консалтинг" _____ Грошева Н.Л.