Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ОСА-КОНСАЛТИНГ» за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код ОКВЭД 69.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

2.10. Налогообложение

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». В связи с отсутствием в 2025 году

выручки и получением убытка налог при УСН не начислен. Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период, отсутствует.

3. Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности

3.1. Структура активов и пассивов

Таблица 1 – Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	0	0	–
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	0	0	–
Запасы	1210	0	0	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8	66	-87,9%
Финансовые и другие оборотные активы	1240	123	90	+36,7%
в т.ч. дебиторская задолженность		123	90	+36,7%
БАЛАНС (АКТИВ)	1600	130	155	-16,1%
ПАССИВ				
Капитал	1300	-115	-80	-43,8%
в т.ч. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-125	-90	-38,9%

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Долгосрочные заемные средства	1410	257	225	+14,2%
Другие долгосрочные обязательства	1450	0	0	–
Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	–
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-11	11	-200%
Другие краткосрочные обязательства	1550	0	0	–
БАЛАНС (ПАССИВ)	1700	130	155	-16,1%

Комментарии:

- Внеоборотные активы отсутствуют, что соответствует характеру деятельности (оказание консультационных услуг без использования дорогостоящего имущества).
- Оборотные активы представлены только дебиторской задолженностью и остатками денежных средств. Дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев), просроченной задолженности не выявлено.
- Отрицательное значение капитала обусловлено накопленными убытками от деятельности. Долгосрочные заемные средства (257 тыс. руб.) получены от физического лица (участника общества) без начисления процентов либо с условием уплаты процентов, включенных в прочие расходы прошлых периодов.

- Отрицательный показатель кредиторской задолженности на 31.12.2025 означает отсутствие обязательств перед поставщиками и подрядчиками (сальдо по счетам расчетов сложилось в пользу организации).

3.2. Финансовые результаты

Таблица 2 – Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатель	Код	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	2110	0	77	-100%
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(2)	(139)	-98,6%
в т.ч. себестоимость продаж		(2)	(139)	-98,6%
Проценты к уплате	2330	0	0	–
Прочие доходы	2340	0	0	–
Прочие расходы	2350	(32)	(32)	0%
Налог на прибыль (доходы)	2410	0	(1)	–
в т.ч. налог при УСН		0	(1)	–
Чистая прибыль (убыток)	2400	**(34)**	**(95)**	**+64,2%**

Комментарии:

- В 2025 году выручка от оказания услуг отсутствовала в связи с приостановкой активной коммерческой деятельности (не заключены договоры на оказание услуг).
- Расходы по обычным видам деятельности (2 тыс. руб.) включают оплату банковских услуг, услуг связи и других обязательных платежей, необходимых для поддержания юридического статуса организации.

- Прочие расходы (32 тыс. руб.) в 2024 и 2025 годах представлены расходами на ведение бухгалтерского учета, уплатой минимального налога за 2024 год (1 тыс. руб.) и иными периодическими платежами.
- Сокращение убытка по сравнению с 2024 годом связано с оптимизацией расходов на ведение деятельности.

4. Сведения о связанных сторонах

В отчетном периоде операции со связанными сторонами (участниками, руководителем, аффилированными лицами) не осуществлялись. Долгосрочные заемные средства предоставлены участником общества на безвозмездной основе (или на нерыночных условиях, что не признается операцией со связанной стороной, требующей отдельного раскрытия, ввиду применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета).

5. Анализ финансового состояния и риски

- **Ликвидность:** оборотные активы (131 тыс. руб.) многократно превышают краткосрочные обязательства (фактически отсутствуют), что формально свидетельствует о высокой текущей ликвидности. Однако основную долю активов составляет дебиторская задолженность, которая не является высоколиквидной.
- **Финансовая устойчивость:** наличие непокрытого убытка и отрицательного собственного капитала указывает на зависимость от заемных источников финансирования. Долгосрочные займы превышают валюту баланса, что создает риск утраты платежеспособности в случае требования досрочного возврата.
- **Основные риски:**
  - недостаточность денежных средств для покрытия текущих операционных расходов;
  - возможная просрочка погашения дебиторской задолженности;
  - необходимость рефинансирования долгосрочных обязательств.

6. Планируемые мероприятия по улучшению финансового состояния

В целях восстановления платежеспособности и выхода на безубыточную деятельность руководством общества планируется:

- активизировать работу по привлечению новых заказчиков и заключению договоров оказания консультационных услуг;
- провести инвентаризацию дебиторской задолженности и ускорить ее взыскание;
- рассмотреть возможность реструктуризации долгосрочных займов либо их конвертации в вклад в имущество для увеличения чистых активов;
- оптимизировать управленческие расходы.

Генеральный директор

_____ /Оленик Светлана Александровна/

22 марта 2026 г.