

Пояснения ООО «АВТ КОНСАЛТ»
к годовой бухгалтерской отчётности за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АВТ КОНСАЛТ», сокращенное название ООО «АВТ КОНСАЛТ», ИНН 2310240648 КПП 231001001 (далее – Общество), зарегистрировано в Межрайонной ИФНС №16 по Краснодарскому краю 26.05.2025 г., ОГРН 1252300026263.

Общество зарегистрировано по адресу: 350072, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Московская, д. 59, помещ. 27/2цокол.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. – 10 000,00 руб.

Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 10.06.2025 г.

Основной вид экономической деятельности Общества – деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

Участниками и бенефициарными владельцами Общества являются на 31 декабря 2025 г. Тюленев А. С. (доля 40%), Величко Ю. Р. (доля 30%), Абальмасова Я. В. (доля 30%).

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты договора	срок, на который заключен договор
Абальмасова Яна Викторовна	Управляющий ИП	договор б/н от 14.05.2025 г.	бессрочно

2. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики на 2025 год, утвержденной приказом руководителя № 1-УП от 26.05.2025 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

3. Основа составления

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных

Федеральным законом РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в связи с чем составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность (п. 51 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Бухгалтерские первичные документы ведутся на русском языке. Валюта документов – рубль. Документ на иностранном языке до принятия его к учету должен быть переведен на русский язык, построчно. Порядок доступа к бухгалтерским документам для внутренних и внешних пользователей определяет Управляющий организации. Бумажные документы хранятся в виде подлинников, а электронные — в виде записей в информационной базе. Документы хранятся в том формате, в котором они были составлены изначально.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз. В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в 2025 году не производило расчёты в иностранных валютах.

5. Нематериальные активы

На 31.12.2025 г. нематериальные активы отсутствуют.

6. Основные средства

При учете ОС организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся признаками, перечисленными в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость единицы которого превышает лимит стоимости 100 000 рублей.

В целях обеспечения сохранности имущества, не относимого к ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Учет ведется на забалансовых счетах.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В состав капитальных вложений не включаются затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, неплановый ремонт.

Основным средством считается объект капитальных вложений после приведения его в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Общество не проводит проверку основных средств на обесценение на основании п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В 2025 году авансы поставщикам, связанные с собственными капитальными вложениями Общества, не перечислялись.

Основных средств и незавершенных капитальных вложений в собственные основные средства на 31.12.2025 г. Общество не имеет.

Общество арендует нежилые помещения, расположенные по адресу: 350072, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Московская, д. 59, помещ. 27/2цокол. В соответствии с п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество не осуществляло операции по сдаче имущества в аренду.

7. Материально-производственные запасы

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Списание запасов производится по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы отсутствуют.

8. Финансовые вложения

На 31.12.2025 г. финансовые вложения отсутствуют.

9. Расходы будущих периодов

Согласно учетной политике, расходы, производимые Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы должны списываться по назначению, равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

На 31.12.2025 г. расходы будущих периодов отсутствуют.

10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество в 2025 году не создавало резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса представлена в таблице:

Наименование показателя дебиторской задолженности	На 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
Налоги (счет 68)	14

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Расшифровка кредиторской задолженности по отдельным видам (строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса):

Наименование показателя кредиторской задолженности	На 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	591
Налоги и взносы (счета 68, 69)	16
Итого	607

11. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные и долгосрочные договоры займа отсутствуют.

12. Налог при упрощенной системе налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Налог при упрощенной системе налогообложения отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дебет 99 Кредит 68, субсчет 12 «Налог при упрощенной системе налогообложения» - начислен налог за отчетный период в размере 14 тыс. руб., что соответствует показателю строки 2410 Отчета о финансовых результатах.

13. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета является обычным видом деятельности для Общества.

В бухгалтерском учете доходы признаются методом начисления, в налоговом учете – кассовым методом.

Учет доходов осуществляется на счете 90.01 «Выручка», аналитический учет ведется по номенклатуре услуг.

Учет прочих доходов осуществляется на счете 91.01 «Прочие доходы», аналитический учет ведется по видам прочих доходов. В 2025 году прочие доходы отсутствовали.

14. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с деятельностью по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

Расходами по обычным видам деятельности отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Ежемесячно счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

В составе прочих расходов на счете 91.02 учитываются расходы, перечисленные в п.11 ПБУ 10/99.

К прочим расходам в 2025 году отнесена комиссия банка.

15. Государственная помощь

Общество в 2025 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

16. Целевое финансирование

Общество в 2025 году не получало целевого финансирования из бюджета.

17. Анализ оценки структуры баланса

По состоянию на 31.12.2025 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2025 г. составила 109 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2025 г. составили отрицательную величину -498 тыс. руб.

18. Доходы и расходы

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за период 26.05.2025 г.-31.12.2025 год представлены в таблице:

№	Наименование показателей	2025 год (тыс. руб.)
1.	Выручка	450
2.	Расходы по обычным видам деятельности, в том числе:	(944)
2.1.	Себестоимость услуг (оплата труда, страховые взносы, материальные расходы и пр.)	(944)
3.	Прочие расходы, в том числе:	(1)
3.1.	Расходы на услуги банков	(1)
4.	Прибыль (убыток) до налогообложения	(495)
5.	Налог при упрощенной системе налогообложения	(14)
6.	Чистая прибыль (убыток)	(509)

Обществом по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год получен убыток в размере 509 тыс. рублей.

19. Информация о сегменте

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной Пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

20. Информация о совместной деятельности

В течение 2025 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

21. Информация о связанных сторонах и сделках с ними

Общество не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» на основании п. 3 данного Положения.

22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на основании п. 3 данного Положения.

23. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности на дату представления отчетности за 2025 г., которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» - Общество не имеет.

А именно, дивиденды, по результатам работы за отчетный год не объявлялись; решение о реорганизации не принималось; реконструкция не планируется; крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не заключалась; пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация не происходила; прекращения существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату не было; существенного снижения стоимости основных средств, после отчетной даты не зафиксировано.

24. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Общество не имеет планов прекращения своей деятельности.

Причины возникшего убытка за 2025 год носят временный характер и связаны с началом деятельности Общества, небольшими доходами и высокими затратами.

Руководство компании активно работает над выходом из сложившейся ситуации, поиском и расширением клиентской базы.

Неопределенности в непрерывности деятельности Общества на ближайшие 12 месяцев не существует.

25. Выплаты исполнительному органу и ЛОКу

В течение отчетного периода Управляющему ИП, являющимся лицом ответственным за корпоративное управление, произведены выплаты в размере 211 тыс. руб.

26. Вознаграждение Участникам Общества и ревизионной комиссии.

Вознаграждение Участникам Общества и ревизионной комиссии в 2025 году не начислялось и не выплачивалось.

27. Прочее

Существенных ошибок в текущем отчетном периоде обнаружено не было. Исправления в бухгалтерскую отчетность не вносились.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не был создан руководством ввиду отсутствия судебных разбирательств.

Управляющий ИП

20.03.2026 г.



Я. В. Абальмасова