

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «Северконсалт»
(ООО «Северконсалт»)

ИНН 7813658864, КПП 781301001, ОГРН 1217800184249

Адрес: 197198, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Округ Петровский, пр-кт Большой П.С.,
дом 10, литера А, помещение 15-Н, офис № 17

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Табличные пояснения, включенные в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, являются неотъемлемой частью настоящих пояснений.

1. Общая информация об организации

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Северконсалт».

Сокращенное наименование: ООО «Северконсалт».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес (местонахождение) организации: 197198, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Округ Петровский, пр-кт Большой П.С., дом 10, литера А, помещение 15-Н, офис № 17.

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Северконсалт» - 29.11.2021.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1217800184249.

Предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика - 7813658864, КПП - 781301001.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

70.22 - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Дополнительные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 47.91 - торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
- 69.10 - деятельность в области права;
- 82.99 - деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;
- 85.30 - обучение профессиональное;
- 85.42.9 - деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, что подтверждается отражением налога по УСН в отчете о финансовых результатах.

3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Основные средства в отчетном периоде у Общества отсутствуют.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

4. Аренда

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

По данным пояснений к бухгалтерской отчетности в течение 2025 года Обществом были отражены затраты на приобретение сырья и материалов в сумме 88 тыс. руб., которые в том же периоде были списаны.

Запасы на конец отчетного периода отсутствуют.

6. Информация, не подлежащая раскрытию

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствовали нематериальные активы, основные средства, права пользования активами, обязательства по аренде, долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения на конец года, а также остатки запасов.

При этом в течение отчетного и сравнительных периодов имели место операции по долгосрочным займам и депозитным счетам, поэтому сведения о движении указанных показателей раскрыты в настоящих пояснениях и в табличных приложениях к отчетности.

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет **10 тыс. руб.** (10 000 руб.) и оплачен полностью.

Единственный участник Общества - Иванов Евгений Геннадьевич, доля участия - 100 процентов.

По состоянию на 31.12.2025 величина нераспределенной прибыли составила 306 тыс. руб. Общая величина собственного капитала - 316 тыс. руб.

В 2025 году дивиденды участнику не начислялись и не выплачивались.

8. Органы управления

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор **Иванов Евгений Геннадьевич** (Решение № 1 от 24.11.2021 г., сроком на 5 лет).

9. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2025 валюта бухгалтерского баланса составила 861 тыс. руб. На 31.12.2024 валюта баланса составляла 894 тыс. руб., на 31.12.2023 - 84 тыс. руб.

Внеоборотные активы на отчетную дату отсутствуют. Оборотные активы представлены дебиторской задолженностью в сумме 482 тыс. руб. и денежными средствами в сумме 379 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2025 сложилась следующим образом: расчеты с покупателями и заказчиками - 63 тыс. руб.; расчеты с поставщиками и подрядчиками - 403 тыс. руб.; расходы будущих периодов - 16 тыс. руб.

По данным табличных пояснений просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 466 тыс. руб., в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками - 403 тыс. руб., по расчетам с покупателями и заказчиками - 63 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 отсутствуют. На начало 2025 года остаток по депозитным счетам составлял 700 тыс. руб. В течение 2025 года размещено средств на сумму 2 800 тыс. руб., погашено (возвращено) - 3 500 тыс. руб. На отчетную дату остаток депозитов отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составили 379 тыс. руб. и представлены денежными средствами на расчетных счетах. На начало года остаток денежных средств составлял 40 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 545 тыс. руб. Основная сумма кредиторской задолженности приходится на расчеты с подотчетными лицами - 529 тыс. руб. Кроме того, отражена задолженность по налогам и сборам - 7 тыс. руб. и по социальному страхованию и обеспечению - 9 тыс. руб.

Непогашенные заемные средства на отчетную дату отсутствуют. Вместе с тем на 31.12.2024 по строке долгосрочных заемных средств отражался остаток 74 тыс. руб., а на 31.12.2023 - 14 тыс. руб. В течение 2025 года долгосрочный заем был погашен полностью.

10. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

Выручка Общества за 2025 год составила 1 278 тыс. руб. (за 2024 год - 2 743 тыс. руб.). Управленческие расходы составили 1 247 тыс. руб. (за 2024 год - 2 420 тыс. руб.).

Прибыль от продаж за 2025 год составила 31 тыс. руб. Дополнительно в составе финансового результата отражены проценты к получению в сумме 52 тыс. руб., прочие доходы - 30 тыс. руб., прочие расходы - 14 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 99 тыс. руб. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 41 тыс. руб. Чистая прибыль отчетного года - 58 тыс. руб.

Показатели совокупного финансового результата совпадают с показателями чистой прибыли, поскольку операции, отражаемые напрямую в капитале, в отчетном периоде отсутствовали.

11. Движение денежных средств

Чистый денежный поток от текущих операций за 2025 год составил 413 тыс. руб. Поступления от текущих операций - 2 066 тыс. руб., в том числе от продажи услуг - 1 278 тыс. руб. и прочие поступления - 788 тыс. руб. Платежи по текущим операциям составили 1 653 тыс. руб., в том числе поставщикам и подрядчикам - 1 162 тыс. руб., на оплату труда - 312 тыс. руб., налоги (сборы, взносы) в составе единого налогового платежа - 165 тыс. руб., прочие платежи - 14 тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций в 2025 году отсутствовали.

Чистый денежный поток от финансовых операций составил (74) тыс. руб. и связан с погашением займов. В 2024 году по финансовым операциям отражалось поступление заемных средств в сумме 60 тыс. руб.

Общее сальдо денежных потоков за 2025 год составило 339 тыс. руб. Остаток денежных средств на конец периода - 379 тыс. руб.

12. Существенные события и факты

В отчетном периоде прекращаемая деятельность отсутствовала. Переоценка внеоборотных активов не проводилась. Иные изменения капитала, кроме отражения чистой прибыли отчетного года, не осуществлялись.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит в соответствии с отметкой, содержащейся в составе представленной отчетности.

13. События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской отчетности (22 марта 2026 года) существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия или корректировки показателей бухгалтерской отчетности, не выявлено.

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
 - Отчет о финансовых результатах;
 - Отчет об изменениях капитала;
 - Отчет о движении денежных средств;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
-

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана **22 марта 2026 года**.

Генеральный директор ООО «Северконсалт»

Е.Г. Иванов