

**3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и  
Отчету о финансовых результатах за 2025 год.  
Общество с ограниченной ответственностью  
"КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА "СОДЕЙСТВИЕ"**

г. Москва

03.01.2026г.

**Сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью ""КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА "СОДЕЙСТВИЕ"" (далее Общество) является коммерческой организацией, учрежденной физическими лицами, для удовлетворения потребностей рынка в товарах, работах, услугах, получение прибыли.

Основным видом деятельности Общества является: деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, включая деятельность по ведению (восстановлению) бухгалтерского учета, в том числе по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерскому консультированию, налоговому консультированию и представлению клиентов в налоговых органах, в том числе деятельность по подготовке налоговой документации.

**Юридический адрес:** 119526, г.Москва, Ленинский проспект, д.144, к.2, кв.69

**Государственная регистрация:** ООО "КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА "СОДЕЙСТВИЕ" зарегистрировано 27 февраля 2024г., основной государственный регистрационный номером ОГРН 1247700190990. ИНН/КПП 9729370359/772901001

**Исполнительный орган:** Генеральный директор - Касьянов Сергей Викторович

**Коллегиальный орган управления:** Не предусмотрен уставом.

**Высший орган управления:** Общее собрание участников.

Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составила 3 человека.

**Основание составления и состав бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с федеральными стандартами.

**Состав бухгалтерской отчетности за 2025 год:**

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025;

Отчет о финансовых результатах за 2025 год;

Пояснения в письменной форме.

Отчетность составлена в тысячах рублей, по методу начисления.

В связи с принятием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» все показатели в отчетности приводятся в свернутом виде.

**Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.**

*Организационная часть.*

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н  
- 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

Общество, как малое предприятие, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды. Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, а арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета, путем внесения исправлений в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка в соответствии с Приказом Минфина России 63н от 28.06.2010 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010). Общество признает существенными ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 10% или более.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность в следующем объеме: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения в письменной форме.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели включаются в нее без детализации статей.

Все показатели Бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в свернутом виде (ФСБУ 4/2023).

Инвентаризация проводится в случаях, когда она предусмотрена действующим законодательством в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Отдельными распорядительными документами по мере необходимости устанавливаются:

- сроки проведения инвентаризации;
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав;
- лимит остатка кассы;
- другое.

## Методическая часть

### *ОС и капитальные вложения*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Прав-ва РФ от 01.01.2002 N 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Пункты 15-17 ФСБУ 6/2020 не применяются.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета согласно пп. 3, 51 ФСБУ 6/2020. Не применяется порядок корректировки первоначальной стоимости ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды. Не проводится проверка основных средств на обесценение и не учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается в первый день следующий за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, которые подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Общества отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

### *Запасы*

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

Общество признает затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором эти затраты были понесены. Информация для целей управленческого учета сохраняется на забалансовом счете МЦ.04.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (Основание п.11 ФСБУ 5/2019).

При выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости номенклатурного номера ежемесячно.

Себестоимости единицы учета запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, которые складываются из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца (п. 39 ФСБУ 5/2019).

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления запасов производится на счете 10 без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### *Резерв по сомнительным долгам*

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.
- иные сведения, которые позволяют сделать вывод о невозможности погашения задолженности.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг.

#### *Учет предпринимательской деятельности.*

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении всех условий п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". Выручка от реализации агентских услуг. относится к доходам от обычных видов деятельности. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99).

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

#### **Государственная помощь**

В течение 2025 года государственная помощь Обществу не оказывалась.

#### **Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не участвовало в совместной деятельности.

#### **Информация о событиях после отчетной даты**

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

#### **Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

Общество не участвовало в налоговых и судебных разбирательствах, которые могли бы в будущем существенно ухудшить её финансовое положение.

### **Информация по прекращаемой деятельности**

На деятельность Общества не влияли факторы, которые бы обусловили значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем и исполнять свои обязательства.

**31 Учет ОС:** В балансе по строке 1150 отражена остаточная стоимость Основных средств. Стоимость Основных средств на 31.12.2025 - 164800. Начисленная амортизация - 20109,45 руб. В составе Основных средств ООО "КФС" офисная техника, в том числе - компьютеры.

### **32 Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в подстроке 1241 строки 1240 "Финансовые и другие оборотные активы". Кроме дебиторской задолженности в строке 1240 на 31.12.2025г. отражены Прочие расходы будущих периодов (Доступ к системе СБИС Тензор) в сумме 23,5 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по строке 1241 "Дебиторская задолженность" состоит из:

<b>Вид задолженности</b>	<b>На 31.12.2025 (в тыс. руб.)</b>	<b>На 31.12.2024 (в тыс. руб.)</b>
Задолженность покупателей и заказчиков	217	-
Расчеты с подотчетными лицами	35	-
Расчеты с бюджетом	-	14
Итого (по строке 1241)	252	-

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 - отсутствует.

### **33. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 170 тыс. руб. и состоит из :

<b>Вид задолженности</b>	<b>На 31.12.2025 (в тыс. руб.)</b>	<b>На 31.12.2024 (в тыс. руб.)</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	21	-
Авансы покупателей	119	-
Расчеты с бюджетом	30	10
Расчеты с внебюджетными фондами	-	15
Итого (по строке 1521)	167	25

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 - отсутствует.

**34 По строке бухгалтерского баланса 1300 "Капитал" на 31.12.2025 отражены Нераспределенная прибыль (236 тыс. руб.) и Уставной капитал (в сумме 10 тыс. руб.)**

В 2025 году выплачены дивиденды в сумме 50 тыс. руб. по итогам 1 квартала 2025 года.

### **35 Пояснения к Отчету о финансовых результатах.**

#### **За Январь – Декабрь 2025:**

Выручка по основному виду деятельности (стр. 2110) - 3181 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности - (стр. 2120) - 2727 тыс. руб., в том числе:

Услуги сторонних организаций по основной деятельности - 1479 тыс. руб. ( 54%)

Оплата труда - 841 тыс. руб. (31%)

Страховые взносы - 251 тыс. руб. (8%)

Травматизм - 2 тыс. руб. (0,1%)

Амортизация ОС - 41 тыс. руб. (2%)

Прочие расходы - 112 тыс. руб. (4%)

#### **Прочие расходы (стр. 2350):**

Расходы на услуги банков – 25 тыс. руб.

Прочие расходы - 18 тыс. руб.

#### **За Февраль – Декабрь 2024:**

Выручка по основному виде деятельности (стр. - 2110) - 562 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (стр. - 2120) - 479 тыс. руб., в том числе:

Оплата труда - 362 тыс. руб. (76%)

Страховые взносы - 99 тыс. руб. (18%)

Травматизм - 1 тыс. руб. (0,2%)

Прочие расходы - 17 тыс. руб. (4%)

#### **Прочие расходы (стр. 2350):**

Расходы на услуги банков – 12 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах за 2025 г. и за 2024 г. все показатели отражены в свернутом виде в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

### **Зарплата управленческого персонала.**

Выплаты основному управленческому персоналу составили:

за 2025 г. - 397 тыс.руб. (в том числе краткосрочные вознаграждения по заработной плате в сумме 397 тыс.руб.);

за 2024 г. - Февраль – Декабрь 2024 года выплачены краткосрочные вознаграждения по заработной плате в сумме 201 тыс. рублей (в том числе краткосрочные вознаграждения по заработной плате в сумме 201 тыс. руб.)

### **36. Движение денежных средств**

<b>Движение денежных средств</b>	<b>2025 г. (в тыс. руб.)</b>	<b>2024 г. (в тыс. руб.)</b>
Поступление от покупателей	3083	562
Прочие поступления (Взнос в УК)	-	10
Поступление займа от физического лица	-	50
<b>Итого поступило денежных средств</b>		<b>622</b>
Оплата поставщикам	-1834	-17
Оплата труда	-841	-362
Налог на доход УСН	-73	-3
Внебюджетные фонды	-251	-104
Услуги банка	-25	-12
Выплата дивидендов	-50	
Возврат займа	-50	
<b>Итого израсходовано денежных средств</b>	<b>-3124</b>	<b>-498</b>
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>83</b>	<b>124</b>

### 37. Учет на забалансовых счетах

ООО "КФС", согласно ФСБУ 5/2019, признает затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором эти затраты были понесены. Информация для целей управленческого учета сохраняется на забалансовом счете МЦ.04.

Ниже в таблице приведены данные на забалансовых счетах на отчетные даты.

<b>Счет</b>	<b>Наименование</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
МЦ.04	Инвентарь в эксплуатации	20,7	-

тыс. руб.

Генеральный директор

С.В. Касьянов

Главный бухгалтер

Е.Г. Тимофеева