

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ФИН-Консалтинг"

1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "ФИН-Консалтинг"
- **Сокращенное наименование:** ООО "ФИН-Консалтинг"
- **ИНН юридического лица** 6672149179 **КПП** 745201001
- **ОГРН** 1036604388424 Зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области 26.02.2003г.
- **ОКТМО** 75701000, **ОКАТО** 75401380000
- **Юридический адрес:** 454071, Челябинская обл., Челябинск г, Салютная ул., дом № 23Б, квартира офис 1
- **Фактический адрес:** 454071, Челябинская обл., Челябинск г, Салютная ул., дом № 23Б, квартира офис 1
- Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 28 по Челябинской области, Челябинск, ул. 40-летия Октября, д.25

1.1. Основные виды деятельности:

Код ОКВЭД	Отраслевая принадлежность
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (основной - Бухгалтерская отчетность)
69.20.1	Деятельность по проведению финансового аудита
69.20.2	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета
73.20.1	Исследование конъюнктуры рынка

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах

1.2 В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет. Общество не имеет филиалов и представительств.

2. Организация бухгалтерского учета

- 2.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации. Используется машинно-ориентированная форма ведения бухгалтерского учета, с использованием программного обеспечения - «1С: Предприятие – Бухгалтерский учет 8».
- 2.2 Бухгалтерская (финансовая отчетность) и пояснения представлены в валюте Российской Федерации – тысяча российских рублей. Отчетный год соответствует календарному с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.
- 2.3 Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет Упрощенную бухгалтерскую отчетность, которая составлена в соответствии с требованиями действующих российских нормативных актов, регулирующих деятельность в области бухгалтерского учета и составления отчетности и учетной политикой организации.
- 2.4 Упрощенная бухгалтерская отчетность общества состоит из «Бухгалтерского баланса», «Отчета о финансовых результатах» и настоящими пояснениями.
- 2.5 За периоды, представленные в отчетности, Общество не получало субсидий, грантов, пожертвований и иных аналогичных средств целевого финансирования, в связи с чем Отчет о целевом использовании средств не представляется.
- 2.6 Упрощенная бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3 Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей

- 3.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности
- 3.2 ООО "ФИН-Консалтинг" формирует учетную политику, исходя из своей структуры и особенностей вида деятельности и их масштабов. Учетная политика Общества является совокупностью принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета.
- 3.3 В соответствии с принятой учетной политикой, последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в отчетности ретроспективно.
- 3.4 С 2023 г. ООО "ФИН-Консалтинг" при ведении учета и формировании отчетности в части отражения информации о нематериальных активах применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход на вновь вводимое ФСБУ осуществляется без перерасчета сравнительных показателей.
- 3.5 Положения по ведению учета по отдельным объектам учета, влияющим на основные показатели бухгалтерской отчетности, приведены в конкретных разделах настоящих пояснений.

4. Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

4.1 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их в качестве основных средств и стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе расходов на приобретение согласно ФСЮУ 6/2020 «Основные средства»

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход)

в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание осуществляется, если одновременно прекращаются условия принятия его к бухгалтерскому учету.

4.2. Наличие и движение основных средств представлено в таблице 4.1.

Таблица 4.1

Группа ОС	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, всего	за 2025 г.	5 799	(466)	900	0	0	(225)	6 699	(691)
	за 2024 г.	5 799	(422)	0	0	0	(44)	5 799	(466)
в том числе:									
Другие виды основных средств	за 2025 г.	1 462	(466)	900	0	0	(225)	2 362	(691)
	за 2024 г.	1 462	(422)	0	0	0	(44)	1 462	(466)
Нежилое помещение (вложение во внеоборотные активы)	за 2025 г.	4 337	0	0	0	0	0	4 337	0
	за 2024 г.	4 337	0	0	0	0	0	4 337	0

5 Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

В составе запасов в стр. 1210 учтены: материально-производственные запасы (МПЗ).

В 2025 г. Общество в соответствии с требованиями Законодательства применяло ФСБУ 5/2018 «Запасы».

5.1. Основные способы бухгалтерского учета по учету МПЗ.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Сумма фактических затрат на приобретение включает стоимость МПЗ по договорным ценам, расходы по доставке товаров, включая расходы по страхованию, связанные приобретением. Применяется метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

5.2 Запасы в залоге отсутствуют.

5.3 Резерв под обесценение запасов не формировался.

Таблица 5.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы (Сырье, материалы и другие аналогичные ценности)	за 2025г.	-	-	0	328	328	-	X	-	-	0
	за 2024г.	-	-	0	482	482	-	X	-	-	0

6 Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1 Основные способы бухгалтерского учета, принятые в Учетной политике.

- В составе дебиторской и кредиторской задолженности отражается задолженность по гражданско-правовым договорам перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед работниками организации, подотчетными лицами, задолженность по страховым взносам, по налогам и сборам.

6.1. Расшифровка дебиторской задолженности.

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1	Задолженность по авансам выданным, всего	4 735	5 620	3 898
2	Задолженность покупателей	6 342	5 909	1 656
3	Расчеты по налогам и сборам	375	328	424
4	Расчеты по взносам в социальные фонды	7	4	3
5	Задолженность прочих дебиторов	9 896	9 901	9 999
6	Задолженность работников организации подотчетным суммам	39	128	122
7	Итого дебиторская задолженность, стр. 1230	21 394	21 890	16 102

6.2 Расшифровка кредиторской задолженности

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1	Задолженность по авансам, полученным от покупателей	1 732	2 367	1 282
2	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	45	19	76
3	Задолженность по налогам и сборам	180	211	318
4	Задолженность по взносам в социальные фонды	37	23	162
5	Задолженность перед работниками организации по заработной плате, включая алименты	0	38	91
6	Задолженность перед подотчетными лицами	0	0	0
7	Задолженность перед прочими кредиторами	0	0	119
9	Итого кредиторская задолженность, стр. 1520	1 994	2 658	2 048

7 Уставный, добавочный и резервный капитал

7.1 Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Ольховатская Татьяна Васильевна с долей 100 процентов. В 2025 году изменений Уставного капитала не было. На 31.12.2025г уставный капитал составил 10 тыс. руб. Исполнительным органом Общества является генеральный директор, обязанности которого исполняет Ольховатская Татьяна Васильевна.

8 Информация о непрерывности деятельности

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение последующих 12 месяцев и более. Намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности у Общества отсутствуют.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

9 Отчет о финансовых результатах

9.1 Способы учета доходов и расходов, принятые в Учетной политике.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг. Обществом применяется упрощенная система налогообложения - Доходы.

Доходы учитываются в день, когда они получены (кассовый метод признания доходов). Если доход денежный, его учитывают в день поступления денег на банковский счёт или в кассу. К прочим доходам относятся проценты по краткосрочным депозитам, проценты банка на остаток на расчетном счете.

К расходам по обычным видам деятельности относятся: материальные расходы, расходы на оплату труда, страховые взносы, амортизация, а также другие виды затрат непосредственно связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг). К прочим расходам относятся: услуги банков, госпошлины, штрафные санкции по договорам, штрафные санкции внебюджетных фондов, пени по налогам и страховым взносам, иные аналогичные расходы.

Прочие расходы отражаются развернуто по отношению к соответствующим доходам. Исключение составляет убытки прошлых лет.

Расходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

9.2 Выручка сформирована из стоимости выполненных работ в 2025г. в сумме – 17 989 тыс. руб., в 2024г. в сумме – 14 293 тыс. руб.

10 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Генеральный директор ООО "ФИН-Консалтинг"

Ольховатская Т.В.

27 марта 2026 года