

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«НАЛОГОВОЕ ПРАВО И КОНСАЛТИНГ»
за 2025 год**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НАЛОГОВОЕ ПРАВО И КОНСАЛТИНГ» (далее – Организация) за 2025 год.

Общие сведения об Организации:

Сокращенное наименование: ООО «НПК»

ИНН 7721628838, ОГРН 1087746899547

Адрес в пределах места нахождения: 115093, Город Москва, пер. 1-й Щипковский, дом 20, этаж 2, помещение 1, комната 14

Генеральный директор – Подладчикова Маргарита Михайловна с 24.06.2015 года по настоящее время.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год – 4 чел., за 2024 год – 4 чел.

Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Организации – Деятельность в области права (ОКВЭД 69.10)

Дополнительные виды деятельности:

- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20)
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)
- Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (ОКВЭД 73.20).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация использует право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Поскольку Организация является субъектом малого предпринимательства, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, не применяются следующие федеральные стандарты:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.
2. Определен состав упрощенной бухгалтерской отчетности и утверждены формы бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.
3. Определены критерии существенности информации для раскрытия в бухгалтерской отчетности.
4. В бухгалтерской отчетности раскрывается показатель «Чистые активы».

Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации и финансовые результаты её деятельности.

2.2. АРЕНДА

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде арендованного нежилого помещения по адресу: г. Москва, 1-ый Щипковский пер., д. 20, этаж 2, помещение 1 комната 14 – часть 22 кв. м., поскольку одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.3. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, учитываются

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной

перспективной понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

2.5. ДОХОДЫ

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- консультационные услуги;
- услуги, связанные с аудиторской деятельностью

2.6. РАСХОДЫ

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Состав бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов упрощенных форм, приведенных в приложении №9 к ФСБУ 4/2023.

В составе упрощенной бухгалтерской отчетности показатели, предусмотренные соответственно пунктами 9, 26, 34, 35 ФСБУ 4/2023, объединяются в группы. При этом в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах приводятся только итоговые показатели таких групп (без детализации по показателям, входящим в группу).

Организация применяет формы упрощенного бухгалтерского баланса и упрощенного отчета о финансовых результатах в полном соответствии с образцами из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023.

В формах бухгалтерской отчетности по каждому показателю, помимо его наименования, указывается код в соответствии с приложением №10 к ФСБУ 4/2023. Для группы показателей указывается код (из кодов в соответствии с приложением №10 к ФСБУ 4/2023), по которому отражается показатель, имеющий наибольший удельный вес в данной группе показателей.

Отсутствующие показатели в бухгалтерской отчетности не приводятся. Если технически невозможно исключить строку из формы, в ней проставляют прочерк или ноль.

Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности:

- Для бухгалтерского баланса показатель считается существенным, если превышает 5% от актива или пассива на отчетную дату.
- Для отчета о финансовых результатах показатель считается существенным, если он превышает 5% от выручки за отчетный период.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ПОКАЗАТЕЛЬ «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ» УПРОЩЕННОГО БАЛАНСА (СТР. 1250)

Расшифровка строки 1250:

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	1 737	204	350

У Организации нет открытых кредитных линий, полученных поручительств третьих лиц и займов, средств в аккредитивах. Все денежные средства доступны для использования Организацией.

3.2. ГРУППА ПОКАЗАТЕЛЕЙ «ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ» УПРОЩЕННОГО БАЛАНСА (СТР. 1240)

Финансовые и другие оборотные активы	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность	14 194	8 028	8 969
Расходы будущих периодов	7	16	-
Итого	14 201	8 044	8 969

3.2.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	8 044	-	8 121	(1 971)	14 194	-
	3а 2024 г.	8 969	-	3 224	(4 149)	8 044	-
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7 258	-	7 595	(1 307)	13 546	-
	3а 2024 г.	8 435	-	2 890	(4 066)	7 258	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	373	-	524	(288)	609	-
	3а 2024 г.	85	-	288	-	373	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	30	(30)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	37	-	2	-	39	-
	3а 2024 г.	30	-	7	-	37	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	201	-	-	(201)	-	-
	3а 2024 г.	192	-	9	-	201	-
Итого	3а 2025 г.	8 044	-	8 121	(1 971)	14 194	-
	3а 2024 г.	8 969	-	3 224	(4 149)	8 044	-

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	13 664	13 664	7 343	7 343	8 490	8 490
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 546	13 546	7 258	7 258	8 435	8 435
Расчеты с покупателями и заказчиками	118	118	85	85	55	55

Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не создавались, так как сомнительная задолженность не выявлена. Списание дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах не производилось.

3.3. ГРУППА ПОКАЗАТЕЛЕЙ «КАПИТАЛ» УПРОЩЕННОГО БАЛАНСА (СТР. 1370)

Расшифровка строки 1300:

Капитал	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Уставный капитал	226,7	226,7	226,7
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7096	5 632	3 885
Итого	7 323	5 858	4 111

3.3.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Состав участников на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023:

Состав участников	Доля, %	Номинальная стоимость доли, руб.
Тягунов Иван Александрович	45%	102 000
Подладчикова Маргарита Михайловна	55%	124 666,67
Итого	100%	226 666,67

3.3.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	15 938	8 248	9 319
Долгосрочные обязательства (стр. 1410 + стр. 1450 бухгалтерского баланса)	0	0	0
Краткосрочные обязательства (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550 бухгалтерского баланса)	(8 615)	(2 390)	(5 208)
Итого чистые активы	7 323	5 858	4 111

3.4. ПОКАЗАТЕЛЬ «КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ» УПРОЩЕННОГО БАЛАНСА (СТР. 1520)

Информация о наличии и движении обязательств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 390	7 933	(1 708)	8 615
	3а 2024 г.	5 208	1 542	(4 306)	2 390
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	37	2 259	(37)	2 259
	3а 2024 г.	2 004	91	(2 058)	37
	3а 2025 г.	1 939	5 365	(1 486)	5 817

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2024 г.	2 625	1 427	(2 113)	1 939
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	5	-	5
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	17	-	17
	3а 2024 г.	106	-	(106)	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	100	379	-	479
	3а 2024 г.	79	22	-	100
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	28	11	-	40
	3а 2024 г.	29	-	-	28
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	53	17	(2)	69
	3а 2024 г.	51	2	-	53
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	69	39	(3)	104
	3а 2024 г.	97	1	(29)	69
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	5	-	(5)	-
	3а 2024 г.	5	-	-	5
Итого	3а 2025 г.	2 390	7 933	(1 708)	8 615
	3а 2024 г.	5 208	1 542	(4 360)	2 390

Долгосрочные обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Просроченные обязательства:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5 084	1 976	4 629
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	391	37	2 004
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 693	1 939	2 625

3.5. ПОКАЗАТЕЛЬ «ВЫРУЧКА» УПРОЩЕННОГО ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (СТР. 2110)

Выручка по видам деятельности составила:

Выручка	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Сопутствующие аудиту услуги	-	35
Консультационные услуги	21 827	12 133
Услуги, связанные с аудиторской деятельностью	166	1 259
Итого	21 993	13 427

3.6. ГРУППА ПОКАЗАТЕЛЕЙ «РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» УПРОЩЕННОГО ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (СТР.2120)

Расходы по обычным видам деятельности	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость продаж	(6 668)	(2 737)
Управленческие расходы	(11 985)	(7 125)
Итого	(18 653)	(9 862)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	20
Затраты на оплату труда	3 033	3 300
Отчисления на социальные нужды	754	670
Амортизация	-	-
Прочие затраты	14 865	5 871
Итого по элементам	18 653	9 862
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 653	9 862

3.7. ГРУППА ПОКАЗАТЕЛЕЙ «НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОДЫ) ОРГАНИЗАЦИЙ» УПРОЩЕННОГО ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

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

3.8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не является участником договоров о совместной деятельности.

3.9. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Бенефициарные владельцы Организации	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
	Доля, %	Доля, %
Тягунов Иван Александрович	45	45
Подладчикова Маргарита Михайловна	55	55

В 2025 году начислены и выплачены дивиденды за 2023 год:

Дивиденды	Начислено	Удержан НДФЛ
Тягунов Иван Александрович	282	37
Подладчикова Маргарита Михайловна	345	45

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждение генерального директора Организации (только краткосрочные, долгосрочные вознаграждения не предусмотрены):

Краткосрочные вознаграждения	за 2025 год	за 2024 год
Оплата труда	404	359
Удержан НДФЛ	53	47
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	113	83

Список связанных сторон, кроме бенефициарных владельцев:

Связанные стороны	Признак связанных сторон
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит», ИНН 7714608510	Через участника Подладчикову М.М.
ООО «Финансовый и налоговый аудит», ИНН 7721524719	Через участника Подладчикову М.М.
ООО «Навигатор здоровой жизни», ИНН 9704247635	Через участника Подладчикову М.М.

Иные операции со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

3.12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ООО "НПК" подготовлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

3.13. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность Организации не связана с выбросами в атмосферу и другими видами агрессивного воздействия на окружающую среду. Таким образом, необходимости в проведении экологических мероприятий по защите окружающей среды нет.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, Организацией не производились.

3.14. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году на деятельность Организации оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Организации считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Организации следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Организации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подтвержденности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск. Организация оценивает рыночный риск как незначительный.

Риск ликвидности. Организация оценивает риск ликвидности как незначительный. Организация имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Операционный риск. Организация оценивает риск как незначительный. Для упреждения данного риска Организация проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления.

Репутационные риски. Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на сокращение числа заказчиков услуг вследствие негативного представления о качестве оказания услуг Организацией и соблюдении сроков оказания услуг.

Генеральный директор ООО «НПК» _____ /Подладчикова М.М./

"27" марта 2026 г.