

Общество с ограниченной ответственностью
«Ваш КонсультантПлюс»
ИНН 5904130764 КПП 590401001
Адрес: 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Максима Горького, д. 60
Тел. 8 (342) 216-00-80

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о
финансовых результатах за 2025 год.**

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО ИЦ «Ваш Консультант» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025г. не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Законодательством РФ об аудиторской деятельности.
- 1.4 Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025г. была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.
- 1.5 Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 68.20.2.
- 1.6 Система налогообложения – ОСНО.

2. Учетная политика

- 2.1 Учетная политика ООО «Ваш КонсультантПлюс» на 2025г. утверждена Приказом №8 «Об утверждении Учетной политики на 2025 год» от 28.12.2024г.
- 2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.3 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
 - ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" не применяется;
 - ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется.

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|--|---|---|
| 2.4 Основные средства | | |
| Принятие к учету | Актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше <u>10000</u> руб. | п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Принятие к учету | Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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 | п. 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

| | | |
|--|--|--|
| | основных средств с бухгалтерского учета. | |
| 2.5 Учет материально-производственных запасов | | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| Учет заготовления материалов | Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
| 2.6 Аренда | | |
| Учет при передаче имущества в аренду | Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев: - условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды; - арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. | п. 28 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н) |
| | Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. | п.42 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н) |
| 2.7 Учет затрат | | |
| Учет общехозяйственных расходов | Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) |
| 2.8 Учет доходов и расходов | | |
| Учет доходов и расходов | Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. | ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н), ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н) |
| 2.9. Уровень существенности | | |
| Уровень существенности | Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов | П.3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» |

3. Расшифровка материальных внеоборотных активов. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

| Наименование показателя | На начало года | Изменения за период | | На конец года |
|------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| | Остаточная стоимость на 31.12.2024г. | Поступило в 2025г. | Накопленная амортизация за 2025г. | Остаточная стоимость на 31.12.2025г. |
| Основные средства, в т.ч.: | 4821 | 57 | 595 | 4283 |
| Нежилое помещение | 4442 | 0 | 489 | 3953 |
| Мебель | 194 | 6 | 84 | 116 |
| Системы видеонаблюдения и контроля | 185 | 51 | 22 | 214 |

4. Расшифровка запасов

4.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

| Наименование показателя | На начало года | Изменения за период | | На конец года |
|------------------------------|-----------------|---------------------|------------------|---------------|
| | На 31.12.2024г. | Поступило в 2025г. | Списано в 2025г. | На 2025г. |
| Запасы, всего в т.ч.: | 6 | 54 | 60 | 0 |
| Материалы | 2 | 54 | 56 | 0 |
| Товары | 4 | 0 | 4 | 0 |

5. Расшифровка финансовых и других оборотных активов.

5.1. Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений.

тыс. руб.

| Наименование показателя | На начало года | Изменения за период | | На конец года |
|--|-----------------|---------------------|------------------|---------------|
| | На 31.12.2024г. | Поступило в 2025г. | Списано в 2025г. | На 2025г. |
| Финансовые и другие оборотные активы, всего в т.ч.: | 342 | 6061 | 6011 | 387 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.: | 338 | 6058 | 6007 | 384 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 22 | 368 | 378 | 12 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 316 | 3836 | 4024 | 128 |
| Расчеты по налогам и сборам | 0 | 1825 | 1594 | 231 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 0 | 24 | 11 | 13 |
| РБП | 4 | 3 | 4 | 3 |

6. Обязательства.

6.1. Наличие и движение обязательств.

тыс. руб.

| Наименование показателя | На начало года | Изменения за период | | На конец года |
|--|-----------------|---------------------|------------------|---------------|
| | На 31.12.2024г. | Поступило в 2025г. | Списано в 2025г. | На 2025г. |
| Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.: | 339 | 3538 | 3634 | 243 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 51 | 1223 | 1213 | 61 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 0 | 19 | 19 | 0 |
| Расчеты по налогам и сборам | 261 | 1421 | 1522 | 160 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 27 | 875 | 880 | 22 |

7. Расходы по обычным видам деятельности.

тыс.руб.

| Наименование показателя | За 2024г. | За 2025г. |
|--|-------------|-------------|
| Расходы по обычным видам деятельности, в т.ч. | 3831 | 3154 |
| Материальные затраты | 46 | 18 |
| Затраты на оплату труда | 1224 | 875 |
| Отчисления на социальные нужды | 342 | 264 |
| Амортизация | 521 | 595 |
| Прочие затраты | 1698 | 1402 |

8. Уставный капитал.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составил 18 349 (Восемнадцать тысяч триста сорок девять) руб., в том числе оплаченный - 18 349 (Восемнадцать тысяч триста сорок девять) руб.

Генеральный директор



Щербина К.В.

30.03.2026г.