

**Пояснительная записка (пояснения)
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ООО «ПС-Консалтинг» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

Все денежные суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Основные виды экономической деятельности и регистрационные данные организации

Организации ООО "ПС-Консалтинг" присвоены:

- ИНН 3327133389;
- КПП 332701001;
- ОГРН 1163328060257.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: 600001, Владимирская область, г. Владимир, Ул. Дворянская, 27 А, к. 7, помеш. 29

Организация создана 15 июня 2016 года

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 66.19.4 Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 69.10 Деятельность в области права
- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита

- 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
 - 70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
 - 70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- 1.3. Фигуралы организацией не создавались. Представительства организацией не создавались.

2. Информация об учетной политике

Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляет случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капиталовложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капиталовложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за первым признанием объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Наименование показателя	Период	4.1. Наличие и движение основных средств				Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		списано		пероценена		переоценена		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	877	(877)	-	-	-	-	-	-	877	(877)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

6. Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости, при этом, средняя себестоимость определяется в разрезе каждой группы. Группой устанавливается склад. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запасы	фактическая себестоимость	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	24	0	1 276	(1 287)	0	0	X	X	13	-
	За 2024 г.	14	0	703	(693)	0	0	X	X	24	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	2	0	1 276	(1 264)	0	0	0	0	13	-
	За 2024 г.	2	0	693	(693)	0	0	0	0	2	-
Авансы выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	23	0	0	(23)	0	0	0	0	0	-
	За 2024 г.	12	0	10	0	0	0	0	0	22	-

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

7 Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

8 Учет дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

8.1 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность -			
Всего	10 141	30 222	7 850
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 582	29 380	6 495
Авансы выданные	492	644	1 262
Прочая	67	198	93

9 Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если 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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

10. Кредиторская задолженность

Задолженность поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице:

10.1 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные обязательства - всего	7 800	20 762	4 180
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 149	2 931	2 409
Авансы полученные	42	132	132
Расчеты по налогам и взносам	3 598	1 774	1 639
Прочая	11	15 925	-

11. Резервы, связанные с оценочными обязательствами

Организация создает следующие резервы, связанные с оценочными обязательствами:

- На предстоящую оплату неиспользованных отпусков работникам
- Резерв по гарантийным обязательствам

Основание: пункты 4, 5, 8 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н

11.1 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 613 2 699	5 951 4 749	(5 155) (3 835)	- -	4 409 3 613

12 Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Учетной политике.

(Основание: шт. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

13 Отчет о финансовых результатах

13.1 Выручка

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов (по методу начисления).

Стр. 2110

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	101 758	112 689

13.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, учитываемые на счете 20
- коммерческие учитываемые на сч. 44 и управленческие расходы, учитываемые на счете 26

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

- Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».
- Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

13.2 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 215	759
Затраты на оплату труда	63 018	52 231
Отчисления на социальные нужды	13 058	9 860
Амортизация	0	0
Прочие затраты	12 987	15 006
Итого расходы по обычным видам деятельности	90 278	77 856

13.3 Прочие доходы и расходы

	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы	99	24
Проценты к получению (за пользование денежными средствами)		
Списание кредиторской задолженности	83	5
Прочие доходы	-	3
Итого прочих доходов	182	32

	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие расходы	(20)	(19)
Комиссия по расчетным операциям	(20)	(19)
Списание дебиторской задолженности	(48)	-
Прочие расходы	(545)	(952)
Итого прочих расходов	(613)	(971)

14. Капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб. Учредителями (акционерами) организации являются:

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб	Доля, %	Сумма, руб	Доля, %
1.	Бадюл Елена Михайловна	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

Чистая прибыль за 2025 составляет 7 385 тыс. руб. чистые активы на 31.12.2025 составляют 197 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
 - имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
 - не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
 - соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками.
- Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

15. Иная информация

15.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор

Бадюл Е.М.

10 марта 2026г