

# ПОЯСНЕНИЯ

## К бухгалтерской отчетности ООО «Консалт Формула» за 2025 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Консалт Формула» за 2025г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой. Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса).

### 1. Основные сведения о ООО «Консалт Формула»

- 1.1. Организационная – правовая форма-Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консалт Формула» (Сокращено ООО «Консалт формула»). Дата регистрации 16 июня 2023 года.
- 1.2. ООО «Консалт Формула» зарегистрировано Управлением ФНС по Калининградской области и внесено в Единый государственный реестр 16.06.2023г. за № 1233900006416
- 1.3. Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано ООО «Консалт Формула» Управлением ФНС по Калининградской области 16.06.2023г.
- 1.4. Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД) 69.20.2 – «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета».
- 1.5. Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган директор Севастьянова Лариса Витальевна, действующий на основании устава без доверенности.
- 1.6. Участник (собственник общества): Севастьянова Л.В. (физическое лицо, гражданин РФ) доля в уставном капитале 100%.
- 1.7. Юридический адрес: 236039 г. Калининград, ул. Портовая дом 88, каб. 311.  
Фактическое местонахождение: 236039 г. Калининград, ул. Портовая дом 88, каб. 311.
- 1.8. Уставный капитал общества на отчетную дату составляет 20 000,00 руб.
- 1.9. Среднесписочная численность работников в отчетном году составляла 34 человек.
- 1.10. Общество не подлежит обязательному аудиту.
- 1.11. На отчетную дату Общество имеет обособленные подразделения без самостоятельного баланса, зарегистрированное в установленном порядке 16.06.2023г. по адресу: 238340, Калининградская область, г. Светлый, ул. Л Чайкиной, д.1.

### 2. Учетная политика.

- 2.1. Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ). В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснения. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

- бухгалтерский баланс;
  - отчет о прибылях и убытках;
- 2.2. Учет на предприятии ведется согласно утвержденной учетной политике, автоматизированной бухгалтерской программой 1С:ERP. Программное обеспечение регулярно обновляется.
- 2.3. Учет основных средств в 2025г.  
Организация учета наличия и движения основных средств в разрезе их видов на предприятии проводится на основании с Общероссийским классификатором основных фондов, организация бухгалтерского учета проводится в соответствии с требованиями ФСБУ6/2020.  
Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.  
Активы стоимостью не более 50 000,00 руб. списываются в расходы единовременно.  
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не предусмотрена.
- 2.4. Учет материалов.  
Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. списание материалов на себестоимость происходит по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).  
Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.
- 2.5. Проценты по займам и кредитам отражаются обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.
- 2.6. Учет доходов и расходов.  
Доходы и расходы учитываются кассовым методом. Общество применяет объект налогообложения «Доходы минус расходы».  
Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").
- 2.7 Аренда и ее признание в учете.  
Общество арендует офисные помещения по договору № 01/01-2023 от 16.06.2023г. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается. (ФСБУ 25/2018). Арендная плата признается расходом периода равномерно в течении действия договора.

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы**

- 3.1. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» числятся машины и оборудования (кроме офисного) в сумме 292 тыс. руб., офисное оборудование в сумме 498 тыс. руб., производственный инвентарь в сумме 814 тыс. руб. Капитальные вложения 33 тыс. руб.
- 3.2. По строке запасы 1210 «Запасы» отображены материалы в сумме 403 тыс. руб., расходы будущих периодов 337 тыс. руб.
- 3.3. Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025
Расчетные счета	322
Касса	5
Итого:	327

3.4. Основные поставщики товаров и услуг: ООО «Инок», ИП Смирнов С.А., ООО «Фарватер», ООО «Фрегат-22», ООО «Хэдхантер».

Сумма дебиторской задолженности Общества по строке 1240 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 10404 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности:

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Расчеты по авансам выданным	573
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	9001
3	Расчеты по налогам и сборам	679
4	Расчеты с подотчетными лицами	4
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	147
	ИТОГО:	10404

3.5. Сумма кредиторской задолженности Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6385 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности:

Тыс.руб

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4602
2	Расчеты по авансам полученным	0
3	Расчеты по налогам и сборам	1783
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	0
5	Расчеты с подотчетными лицами	0
6	Расчеты с персоналом по прочим операциям	0
7	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0
	ИТОГО:	11676

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у предприятия нет.

3.6. Финансовые результаты деятельности представлены в таблице:

Тыс. руб.

Содержание	2025	2024
Выручка	74314	61489
Себестоимость продаж	67297	58636
Прибыль (убыток от продаж)	14642	2853

Выручка организации за отчетный период составила 74314 тыс. руб., что выше аналогичного показателя за прошлый год на 12825 тыс. руб. По итогам года предприятие сработало с прибылью в размере 5040 тыс. руб.

3.7. Расходы Общества по элементам затрат представлены в таблице:

Тыс. руб.

Содержание	2025
Материальные затраты	757
Расходы на оплату труда	41984
Отчисления на социальные нужды	8512
Амортизация	270
Прочие затраты	15774
Итого по элементам	67297

#### **4. Кредиты и заемные средства.**

Кредиты и заемные средства в отчетном периоде у организации отсутствуют.

#### **5. Информация о связанных сторонах**

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате директору Общества вознаграждения в соответствии с трудовым договором. Дивиденды как участнику Общества в отчетном периоде не выплачивались.

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

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения общества на 31.12.2025г. не произошло.

#### **7. Информация о рисках.**

Основные риски деятельности организации связаны с изменением цен на материалы и комплектующие.

Рост стоимости энергоносителей может привести к снижению рентабельности.

#### **8. Сведения о государственной помощи**

Общество в отчетном периоде не получало государственной помощи.

## 9. Судебные разбирательства

На отчетную дату Общество не имеет судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

## 10. Сведения об участии в совместной деятельности

Обществом в отчетном периоде не осуществлялось участие в совместной деятельности.

Директор ООО «Консалт Формула»



Севастьянова Л.В.

