

# Общество с ограниченной ответственностью «ФИНАНСОВЫЕ УСЛУГИ»

ИНН 7708741270 КПП 502401001

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025г.

### 1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование организации ООО «ФИН». Юридический адрес - 143409, Московская область, г. Красногорск, ул. Успенская, д.5, пом. 14 Дата государственной регистрации - 17.06.2011г. ОГРН 1117746471061.

Основной вид деятельности организации - Деятельность в области права, ОКВЭД 69.10

Общество не имеет обособленных подразделений.

Численность сотрудников на 31.12.2025г. – 2 человека.

Уставный капитал организации составляет 11 000 (одиннадцать тысяч) руб. Единственным учредителем организации является Филатова Наталья Дмитриевна, доля владения 100%.

Генеральный директор общества Филатова Наталья Дмитриевна.

### 2. Информация об учетной политике.

#### 2.1 Не используемые стандарты

ООО «ФИН» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ), 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 "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).
- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

#### 2.2 Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### **2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

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

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. 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)

2.3.3. 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)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

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

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### **2.4. Учет нематериальных активов**

2.4.1. 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)

## **2.5. Учет запасов**

2.5.1. 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)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. 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)

## **2.6. Учет финансовых вложений**

2.6.1. 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)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## **2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

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

2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

## **2.8. Учет аренды**

2.8.1. 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)

2.8.2. 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:



### 3.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	13 648	26 395	27 657
12 539	25 455	26 425	-
-	-	-	-
Офисное оборудование	-	-	22
Транспортные средства	347	418	488
Производственный и хозяйственный инвентарь	761	522	721
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

### 3.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств	списано	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	525	(525)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	525	(525)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

## 4. Финансовые вложения

### 4.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	25 037	-	-	(168)	-	-	-	-	24 869	-
	За 2024 г.	15 320	-	10 500	(263)	-	-	-	-	25 037	-
В том числе: Займы	За 2025 г.	16 600	-	-	-	-	-	-	-	16 600	-
	За 2024 г.	6 600	-	10 000	-	-	-	-	-	16 600	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	8 437	-	-	(168)	-	-	-	-	8 269	-
	За 2024 г.	8 720	-	-	(283)	-	-	-	-	8 437	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	14 000	-	138 000	(122 000)	-	-	-	-	30 000	-
	За 2024 г.	10 000	-	140 500	(136 500)	-	-	-	-	14 000	-
В том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	14 000	-	138 000	(122 000)	-	-	-	-	30 000	-
	За 2024 г.	10 000	-	140 500	(136 500)	-	-	-	-	14 000	-
Итого	За 2025 г.	39 037	-	138 000	(122 168)	-	-	-	-	54 869	-
	За 2024 г.	25 320	-	150 500	(136 783)	-	-	-	-	39 037	-

## 5. Запасы

### 5.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	771	190	(990)	X	1	
	За 2024 г.	302	499	-	X	771	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	771	190	(990)	-	1	
	За 2024 г.	302	499	-	-	771	

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

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)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			переклассифицировано
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 438	-	1 740	-	(3 037)	-	-	-	1 141	-
	За 2024 г.	1 492	-	2 596	-	(1 650)	-	-	-	2 438	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 308	-	1 537	-	(2 071)	-	-	-	773	-
	За 2024 г.	293	-	1 260	-	(245)	-	-	-	1 308	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	238	-	203	-	(376)	-	-	-	66	-
	За 2024 г.	418	-	490	-	(669)	-	-	-	238	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	160	-	-	-	(2)	-	-	-	178	-
	За 2024 г.	253	-	-	-	(73)	-	-	-	180	-
Расходы по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	270	-	-	-	(270)	-	-	-	-	-
Расчеты ЕНС	За 2025 г.	167	-	-	-	(64)	-	-	-	103	-
	За 2024 г.	21	-	146	-	-	-	-	-	167	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	239	-	-	-	(238)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	239	-	-	-	-	-	-	-	239	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	307	-	-	-	-	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	0	-	700	-	(393)	-	-	-	307	-
Итого	За 2025 г.	2 438	-	1 740	-	(3 037)	-	-	X	1 141	-
	За 2024 г.	1 492	-	2 596	-	(1 650)	-	-	X	2 438	-

### 6.2 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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

## 7. Обязательства

### 7.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 216	563	-	(8 375)	-	-	1 406
	За 2024 г.	9 011	653	-	(446)	-	-	9 216
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	65	16	-	(59)	-	-	22
	За 2024 г.	140	15	-	(69)	-	-	65
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 827	517	-	(8 272)	-	-	1 072
	За 2024 г.	8 669	496	-	(336)	-	-	8 827
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	105	-	-	(5)	-	-	100
	За 2024 г.	100	5	-	-	-	-	105
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	211	31	-	(39)	-	-	203
	За 2024 г.	73	136	-	-	-	-	211
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	26	-	-	(16)	-	-	10
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	9 216	563	-	(8 375)	-	X	1 406
	За 2024 г.	9 011	653	-	(446)	-	X	9 216

### 7.2 Просроченные обязательства (исключение оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	791	-
Затраты на оплату труда	383	384
Отчисления на социальные нужды	116	115
Амортизация	1 075	1 263
Прочие затраты	2 492	1 958
Итого по элементам	4 857	3 720
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
-	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 857	3 720

## 9. Информация о применимости допущения способности общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату составления отчетности руководством Общества не принимались решения о прекращении деятельности.

На дату составления отчетности руководству Общества не известно о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности.

Генеральный директор



Филатова Н.Д.

