

**Общество с ограниченной ответственностью «Профессиональная налоговая
консультация»**
Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате

г.Пермь

1. Общая информация об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Профессиональная налоговая консультация», сокращенное название ООО «ПРОФНАЛОГКОНСАЛТИНГ», ИНН 5902153660, КПП 590401001, ОГРН 1065902038498, зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю.

Юридический адрес: 614007, Пермский край, г. Пермь, ул. Максима Горького, д. 65а, офис 3.

ООО «Профналогконсалтинг» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

69.10— Деятельность в области права.

3. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Учредителями Общества являются:

Волкова Галина Семеновна, номинальная стоимость доли — 3 000 рублей;
Козин Игорь Александрович, номинальная стоимость доли — 4 000 рублей;
Каргапольцев Дмитрий Леонидович, номинальная стоимость доли — 3 000 рублей;

4. Органы управления

Исполнительный орган — Управляющий — индивидуальный предприниматель Полякова Валентина Николаевна.

5. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету и

Федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

— активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств участника Общества, активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

— Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

— выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

— факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету и Федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных приказами Минфина России.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год в части:

-утверждения форм бухгалтерской отчетности и формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

-детализации показателей бухгалтерской отчетности.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положений ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Инвентаризация в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется Федеральным Стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта. При признании и после признания в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются на бухгалтерский учет в качестве ОС стоимостью 100 000 и более рублей за единицу.

Срок полезного использования объекта ОС определяется периодом, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды Обществу.

Амортизация по ОС начисляется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания и, или выбытия с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение балансовой стоимости объекта ОС к величине срока полезного использования данного объекта. Объект ОС подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Основание для списания является приказ руководителя Общества.

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы при их постановке на бухгалтерский учет оцениваются по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, а также оставшихся на складе, себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

10. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Обязательства по договорам долгосрочных займов и кредитов учитываются в составе долгосрочной задолженности до момента полного их погашения.

11. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов и расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

12. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

По состоянию на 31.12.2025г. Общество объектов основных средств не имеет.

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025г. года остаток денежных средств по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса 261 тыс. рублей.

Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества

числится офисная мебель.

Дебиторская задолженность

В составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общества включена:

- дебиторская задолженность 1 266 тыс. рублей;
- средства на депозитных счетах 510 тыс. рублей;

Резервы сомнительных долгов не создавались.

Уставный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Изменений уставного капитала в течение 2025г. не производилось. В 2025 году произведены выплаты дивидендов за счет нераспределенной прибыли учредителям в размере 200 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

В составе строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена задолженность поставщикам и заказчикам, обеспечительный платеж по договору субаренды.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества за 2025 года, не связаны с ее основной деятельностью. Они влияют на прибыль и финансовый результат.

14. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты может быть признано решение о распределении дивидендов по результатам деятельности Общества за 2025 год. На дату подписания отчетности решение не принималось.

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества, отсутствуют.

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникать различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях сокращения возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, принимаются решения в отношении регулирования рисков.

Дата подписания бухгалтерской отчетности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Управляющий
ООО «Профналогконсалтинг»



Полякова Валентина Николаевна