

Общество с ограниченной ответственностью Консалтинговая компания "Счетовод".

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

1. Краткая характеристика деятельности организации.

1.1. Сокращенное наименование – ***ООО Консалтинговая компания «Счетовод»***

1.2. Юридический адрес – 620014, город Екатеринбург, улица Бориса Ельцина, 3/2, офис 2004

1.3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 29 человек.

1.4. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.6. Уставный капитал составляет 40 000 руб.

Участником является: Мазеина Юлия Борисовна с долей 100 процентов;

1.7. Основной вид деятельности – 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Мазеина Юлия Борисовна.

Главный бухгалтер: Мазеина Юлия Борисовна

1.9. Конечным бенефициаром является:

Мазеина Юлия Борисовна ИНН 666200633207.

1.10. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С Предприятие 8.3

2. Правила учета

2.1. При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты на приобретение запасов признаются расходом текущего периода

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Основание: п. 3 ПБУ 11/2008

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основание: п. 2 ПБУ 18/02

2.2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

Основание: п. 15 ПБУ 1/2008

2.3. В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

Основание: абз. 4 подп. 2 п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010

2.4. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020

2.5. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате с учетом оплаты за отсрочки и рассрочки, вне зависимости от периода, на который они предоставлены.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020

2.6. На основании принципа рациональности плата за отсрочку или рассрочку не выделяется из договорной стоимости товаров, работ, услуг или имущественных прав (кроме запасов и капитальных вложений), если она предоставлена на период менее 12 месяцев.

Основание: п. 1, 6, 7 ПБУ 15/2008, п. 6 ПБУ 1/2008

2.7. При оплате неденежными средствами стоимость запасов и капвложения определяется в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019, п. 4, абз. 4 п. 13 ФСБУ 26/2020

2.8. Забалансовый учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

2.9. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель бухгалтерской отчетности, выраженной в денежном измерении, размер которого превышает 10 процентов от общей величины показателя.

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

3. Отчетность

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

3.1. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях приводится информация в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023.

Основание: п. 52, 54 ФСБУ 4/2023

3.2. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности, если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

3.3. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной строке в составе долгосрочных обязательств. Суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Основание: п.21 ПБУ 13/2000

3.4. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, отражаются в отчете о финансовых результатах в отдельной строке. При несущественности их суммы – включаются в состав прочих доходов.

Основание: п.21 ПБУ 13/2000

4. Основные средства и НМА

4.1. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

4.2. Контроль за наличием и движением малоценных основных средств осуществляется через забалансовый счет 012 Малоценные ОС из рабочего плана счетов.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

4.3. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным способом

Основание: п. 11, 13-17, 34-36 ФСБУ 6/2020

4.4. Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов

4.5. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020

4.6. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

4.7. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020

5. Аренда

5.1. Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

Основание: подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018

5.2. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

5.3. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018

5.4. Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Основание: ч. 2 п. 13 ФСБУ 25/2018

5.5. При сдаче в аренду все объекты учета аренды классифицируются как объекты операционной аренды, за исключением случаев, когда договор аренды предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Основание: подп. «а» и «б» п. 25, п. 28 ФСБУ 25/2018

5.6. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества.

Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018, п. 4, абз. 5 п. 5, п. 12, 15 ПБУ 9/99, п. 7 ПБУ 1/2008

6. Резервы

6.1. 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)

7. Финвложения

7.1. С учетом вида единицей учета финансовых вложений признается депозит, вексель и т.д.

Основание: п. 5 ПБУ 19/02

7.2. Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02

8. Информация о показателях бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также иная информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии применяемыми федеральными стандартами.

Согласно ФСБУ 28/2023 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация расчетов, активов, обязательств. При проведении инвентаризации фактов недостач, излишков, расхождений в суммах дебиторской и кредиторской задолженностей не выявлено.

8.1. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации за 2025 отчетный год в сравнении с 2024г.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка	98 315	100 587
Себестоимость, управленческие расходы	(95 331)	(84 268)
Чистая прибыль (убыток)	1 108	14 547

Выручка организации за отчетный период составила 98 315 тыс.руб.без НДС., что ниже аналогичного периода прошлого года на 2272 тыс.руб.

Управленческие расходы составили 95 331 тыс руб. Они складываются из амортизации, аренды офиса, заработной платы и страховых отчислений АП, расходов на программное обеспечение, коммунальных расходов и т.д. Рост расходов повлиял на чистую прибыль компании, которая в отчетном периоде составила 1108 тыс.руб.

8.2 Основные средства

Таблица наличие и движение Основных средств, тыс.руб.

	Первоначальная стоимость		Поступило		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025
Основные средства, в т.ч.	40641	48317	7676		134	203	48182	48114
Здания	39391	39391			125	125	39266	39266
Офисное оборудование		866	866		4	35	862	830
Транспортные средства	1250	8060	6810		6	43	8054	8017

8.3 Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года просроченной дебиторской задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице:

	2025 год	2024 год
Дебиторская задолженность в т.ч.	4394	4803
Расчеты с покупателями и заказчиками	3065	4209
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	577	420
Расчеты по налогам и сборам	26	
Сальдо по ЕНС	534	140
Расчеты с подотчетными лицами	191	35

Краткосрочная кредиторская задолженность, погашение которой планируется не позднее, чем в течение 365 дней после отчетной даты отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 5583 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:

	2025 год	2024 год
Кредиторская задолженность в т.ч.	5583	3410
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	277	840
Расчеты с покупателями и заказчиками	2641	1256
Расчеты по налогам и сборам	993	467
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1365	
Расчеты по социальному страхованию	297	261
Расчеты с персоналом по оплате труда		549
Расчеты с подотчетными лицами		37
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10	

8.4 Финансовые вложения.

Финансовые вложения по строке 1170 по состоянию на 31.12.2025 года сформированы за счет предоставленных займов в размере 16 933 тыс.руб.

8.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, учитываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование денежных средств и денежных эквивалентов	2025	2024
Денежные средства, числящиеся на расчетном счете	234	90
Денежные средства, размещенные в банке в составе депозитов		1537
Итого	234	1627

8.6 Капитал.

Уставный капитал Общества по строке 1310 бухгалтерского баланса составил 10 000 рублей.

Сумма накопленной по состоянию на 31.12.2025 нераспределенной прибыли Общества показана по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса и составляет 57 006 тыс. руб., в том числе: финансовый результат отчетного периода 1108 тыс. руб. В 2025г были выплачены дивиденды в сумме 4502 тыс. руб.

8.7 Заемные средства.

По состоянию на отчетную дату в учете предприятия имеется долгосрочные заемных средства в размере 7046 тыс.руб.

8.8 Состав прочих доходов и расходов Общества

Состав прочих доходов

Наименование прочих доходов	Сумма тыс. руб.
Возмещение неустойки судом	43
Доход от списания не востребовавшейся кредиторской задолженности	86
Итого прочих доходов	129

Состав прочих расходов

Наименование расходов	Сумма (тыс.)
Комиссия банка	108
Прочие внереализационные доходы (расходы) - списание дебиторской задолженности клиентов	292
Госпошлина, налог на земельный участок	41
Итого прочих расходов	441

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты 31.12.2025, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение компании не произошло.

10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

11. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Директор

Ю.Б.Мазейна