



Общество с ограниченной  
ответственностью  
**“СовАудит”**  
109428, г. Москва,  
Рязанский проспект,  
д. 8А, стр. 46, 4 эт., к. 4  
тел. +7 (495) 137-74-37  
e-mail: info@sovaudit.ru

## Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СовАудит» за 2022 год

### 1. Сведения об организации

Полное/сокращенное наименование организации:  
Общество с ограниченной ответственностью «СовАудит».  
ООО «СовАудит».

Адрес местонахождения: 109428, г. Москва, Рязанский проспект, д. 8А, стр. 46, эт. 4, к. 4.

ООО «СовАудит» создано 24 октября 2005 г., зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве, свидетельство о регистрации серия 77 № 005744579, выдано 24.10.05г., ОГРН 1057748738772.

В качестве налогоплательщика общество состоит на учете в Инспекции ФНС России № 21 по г. Москве, свидетельство о постановке на учет серия 77 № 012704290, выдано 23 июня 2010 г.

Единственным учредителем общества является физическое лицо, вклад в уставный капитал составляет 10.000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Общество не имеет филиалов, дочерних предприятий, обособленных подразделений.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор.

Среднесписочная численность персонала на 31 декабря 2022 года составила 5 (пять) человек. Фонд оплаты труда за 2022 год составил 1.779 тыс. руб.

Генеральный директор: Сысолятина Ольга Викторовна.

Основными направлениями деятельности общества в соответствии с Уставом за 2022 год являются:

- деятельность по проведению финансового аудита (ОКВЭД 69.20.1)
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

### 2. Существенные аспекты Учетной политики

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе действующего законодательства и правил ведения бухгалтерского учета, принятых в Российской Федерации, в соответствии с учетной политикой общества, утвержденной приказом № 1/у «Об утверждении Положений об учетной политике организации на 2022 г.» от 28.12.2021 г.

#### 2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008,

утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. № 34н.

Активы и обязательства общества оцениваются в годовой бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

## **2.2. Основные средства**

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Активы, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе малоценного оборудования.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства на обесценение.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

## **2.3. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

#### **2.4. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Процесс приобретения и заготовления материалов отражается без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится обществом по средней себестоимости.

Общество не создает резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

#### **2.5. Расходы**

Учет расходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг в области бухгалтерского учета, оказанием аудиторских и сопутствующих аудиту услуг.

Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство».

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, учтенные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в конце отчетного периода в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи».

#### **2.6. Доходы**

Учет доходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от оказания услуг в области бухгалтерского учета, оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции.

#### **2.7. Кредиты и займы**

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), независимо от условий предоставления займа (кредита).

## **2.8. Активы и обязательства в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, не производится.

## **2.9. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

## **2.10. Резервы**

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей, сомнительных долгов по расчетам с другими лицами не создаются. Организация не признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства.

## **2.11. Аренда (лизинг)**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Общество 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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество 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.

## **2.12. Прочие положения**

В 2022 году изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

## **3. Информация об отдельных активах и обязательствах**

### **3.1. Основные средства**

На конец 2022 года в составе основных средств организации числится оргтехника.

Все основные средства отнесены к группе офисное оборудование.

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.22 г. составила 454 тыс. руб., на 31.12.22 г. – 130 тыс. руб.

Начисленная амортизация по основным средствам на 01.01.22 г. составила 293 тыс. руб., на 31.12.22 г. – 68 тыс. руб.

Офисное оборудование отнесено ко 2-ой амортизационной группе. По данной группе установлен срок полезного использования 25 месяцев.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020, основные средства, не отвечающие критериям их признания в качестве объектов основных средств, переведены в состав малоценного оборудования.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В течение 2022 г. приобретение объектов основных средств не производилось.

В составе основных средств организации объекты, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

### **3.2. Нематериальные активы**

На конец 2022 года нематериальные активы в обществе отсутствуют.

### **3.3. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету организации по их фактической себестоимости. Фактическая стоимость материально-производственных запасов определяется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Товары для продажи оцениваются и принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости их приобретения.

При осуществлении торговой деятельности общество включает затраты по заготовке и доставке товаров в покупную стоимость.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Оценка товаров, предназначенных для продажи, при их отпуске производится по средней себестоимости.

### **3.4. Активы и обязательства в иностранных валютах**

В 2022 году активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

### **3.5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения в 2022 году отсутствуют.

### **3.6. Кредиты и займы**

В 2022 году общество не привлекало заемных средств.

## **4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли**

В 2022 году основным видом деятельности общества является оказание услуг в области бухгалтерского учета и аудита.

Финансовое состояние на краткосрочную перспективу можно проанализировать с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности (общего покрытия) отражает способность общества погасить краткосрочные обязательства за счет оборотных активов, сохранив при этом внеоборотные активы. Значение коэффициента более 1 указывает на удовлетворительную ликвидность, то есть на то, что общество может без напряжения погашать возникающие обязательства.

Значение коэффициента текущей ликвидности общества равно 18,29.

- коэффициент срочной ликвидности (коэффициент быстрой ликвидности).

Коэффициент срочной ликвидности (коэффициент быстрой ликвидности), отражает долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг, рекомендуемое значение от 0,70.

Значение коэффициента срочной ликвидности общества равно 17,50.

- коэффициент абсолютной ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности отражает долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, рекомендуемое значение от 0,2.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности общества равно 8,48.

- рентабельность продаж.

Рентабельность продаж отражает долю чистой прибыли в объеме продаж.

Значение коэффициента рентабельности продаж равно 24,32%.

- рентабельность собственного капитала.

Рентабельность собственного капитала определяет эффективность использования вложенных средств.

Значение коэффициента рентабельности собственного капитала равно 41,66%.

- рентабельность текущих активов.

Рентабельность текущих активов отражает эффективность использования оборотных средств и показывает, какую прибыль приносит единица оборотного капитала.

Значение коэффициента рентабельности текущих активов равно 40,77%.

- оценка риска банкротства.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непромышленных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана ( $Z$ )

Индекс Альтмана  $Z = 51,789$ . Устойчивое финансовое состояние.

- оценка кредитоспособности.

Для определения финансового состояния и кредитоспособности заемщика используется анализ отчетности по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р). По данным отчетности определяются финансовые коэффициенты и рентабельность. В зависимости от значений каждый показатель относится к первой, второй или третьей категории. Итоговый показатель кредитоспособности заемщика определяется путем суммирования значений категорий отдельных показателей, взятых с весами категории показателей.

Оценка кредитоспособности  $S = 1$ . Кредитоспособность не вызывает сомнений.

На конец 2022 г. остаток денежных средств на расчетных счетах составил 1.850 тыс. руб.

Убытки в 2022 г. отсутствуют.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности на конец 2022 г. отсутствуют.

Текущая задолженность перед бюджетом на конец 2022 г. составила 39 тыс. руб.

## **5. Сведения о доходах и расходах организации**

Выручка от оказания услуг в области бухгалтерского учета и аудита признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлением к оплате расчетных документов.

Учет выручки ведется по видам деятельности.

Выручка от реализации отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, скидок и аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

В 2022 г. основными видами деятельности общества являлись:

- деятельность по проведению финансового аудита (ОКВЭД 69.20.1);
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

За указанный период выручка от оказания данных услуг составила – 6.945 тыс. руб. (без НДС), в том числе: от оказания услуг в области бухгалтерского учета – 5.251 тыс. руб., от оказания аудиторских услуг – 1.694 тыс. руб., себестоимость оказанных услуг – 2.564 тыс. руб. Управленческие расходы общества за 2022 г. составили 2.692 тыс. руб. Прочие доходы в 2022 году отсутствуют. Прочие расходы – 122 тыс. руб. Таким образом, прибыль от оказания услуг за 2022 г. составила – 1.567 тыс. руб. Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения – 206 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 г. чистая прибыль общества составила 1.361 тыс. руб.

В 2022 году в обществе чрезвычайные обстоятельства отсутствовали.

В 2022 году общество выплатило часть нераспределенной прибыли единственному участнику общества в размере 800 тыс. руб.

## **6. Пояснения к существенным статьям годовой бухгалтерской отчетности**

Дебиторская задолженность покупателей за оказанные и неоплаченные услуги по состоянию на 01.01.23 г. составила – 1.575 тыс. руб. Указанная задолженность является краткосрочной. Кредиторская задолженность поставщикам составила – 55 тыс. руб. Указанная задолженность является краткосрочной.

По состоянию на 31.12.2022 г. Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

## **7. Изменение вступительных остатков**

Изменение вступительных остатков в годовой бухгалтерской отчетности не производилось.

## **8. Аффилированные лица**

Сделки с аффилированными лицами в 2022 г. не осуществлялись.

## **9. Условные факты хозяйственной деятельности**

В 2022 г. общество не выдавало и не получало гарантий, не участвовало в судебных разбирательствах. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## **10. Сведения о совместной деятельности**

В 2022 г. общество не участвовало в совместной деятельности.

## **11. События, возникшие после отчетной даты**

События, возникшие после отчетной даты, отсутствуют.

## **12. Государственная помощь**

В отчетном 2022 году общество субсидий из бюджета не получало.

## **13. Налоги**

В 2022 году общество применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом – доходы. Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения – 206 тыс. руб.

## **14. Информация по прекращаемой деятельности**

В 2022 году в структуре деятельности общества изменений не происходило.

## **15. Чистые активы общества**

Величина чистых активов общества на 01.01.2023 г. составила 3.531 тыс. рублей.

## **16. Прочие показатели**

Затраты на оплату энергетических ресурсов в 2022 г. отсутствуют.  
В 2022 г. общество не передавало и не получало в залог имущество.

Генеральный директор общества



Сысолятина О.В.