

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Аудит-Практика»
за 2022 год

1. Сведения об Обществе

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Практика».

Сокращенное наименование – ООО «Аудит-Практика»,

ОГРН 1057746531600, ИНН 7728543044, КПП 772501001,

ОКПО 76583688, ОКФС 16, ОКОИФ 12300,

ОКВЭД 69.20.1

Место нахождения:

119071, г. Москва, Ленинский проспект, д. 15, эт 2, п III, к 3, оф 222.

Численность работников на конец отчетного года – 3 человека

Ведение списка участников Общества с указанием сведений о каждом участнике Общества, размере его доли в уставном капитале Общества и ее оплате осуществляется самим Обществом.

Общество является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРИЗ) 11206042097.

По составу учредителей (участников), численности и объему выручки Общество является субъектом малого предпринимательства.

Ни за отчетный, ни за предыдущий период Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Устав Общества, органы управления и контроля

В отчетном и предыдущем периодах действовал Устава Общества, утвержденный решением общего собрания участников Общества, Протокол № 1711-15 от 15.11.2017, зарегистрированный Межрайонной ИФНС России № 46 по г.Москве 23.11.2017, ГРН 2177749719508.

Согласно Уставу Общества к органам управления Общества относятся:

- общее собрание участников Общества – высший орган Общества;
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, осуществляет руководство текущей деятельностью Общества, избирается общим собранием участников Общества на неопределенный срок.

В отчетном и предыдущем периодах полномочия Генерального директора Общества осуществляла Супрун Екатерина Павловна (Протокол общего собрания участников от 05.11.2014 № 1411-05).

Функции Главного бухгалтера осуществляет Генеральный директор Общества Супрун Екатерина Павловна.

3. Уставный капитал Общества, фонды и резервы

Уставный капитал Общества составлен из номинальной стоимости долей его участников.

Величина уставного капитала на начало и конец отчетного периода составляет 10 тыс.руб., оплачен полностью.

Структура Уставного капитала:

№ п/п	Наименование	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, тыс.руб.
1	Супрун Екатерина Павловна	50%	5
2	Гуревич София Абрамовна	50%	5
	Итого:	100%	10

Создание резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

Добавочный капитал Общества по состоянию как на 31.12.2022, так и на 31.12.2012 отсутствует, поскольку не было оснований для его формирования.

4. Конечные бенефициарные владельцы

В соответствии с п.8 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарными владельцами являются физические лица, имеющие преобладающее участие (более 25 процентов) в уставном капитале Общества, в том числе:

- Супрун Екатерина Павловна (Российская Федерация) - 50% в уставном капитале;
- Гуревич София Абрамовна (Российская Федерация) - 50% в уставном капитале.

Ни в отчетном, ни в предыдущем периодах операции с конечными бенефициарными владельцами не осуществлялись за исключением выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу.

5. Основная деятельность Общества

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД 69.20.1 «Деятельность по проведению финансового аудита».

Общество является субъектом малого предпринимательства, не подлежащим обязательному аудиту, в связи с чем, имеет право на составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), режим налогообложения – «Доходы».

6. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность Общества

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности в отчетном и предыдущем периодах осуществлялись на основании:

- Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34п;

- Федеральных стандартов бухгалтерского учета, устанавливающих принципы, правила и способы ведения хозяйственных операций, составления бухгалтерской отчетности;
- «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
- других нормативных актов и методических указаний по вопросам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированной системы «1С».

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

Являясь субъектом малого предпринимательства, не подлежащим обязательному аудиту, Общество использует право на составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

Состав сформированной Обществом бухгалтерской отчетности за 2022 год:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года (упрощенная форма);
- отчет о финансовых результатах за 2022 год (упрощенная форма);
- отчет об изменениях капитала за 2022 год;
- отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

7. Основные элементы учетной политики

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на Генерального директора Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества представляется по формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 0.07.2010 № 66н. При этом применяются упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 11/2008, и не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности и операциях с ними, о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу;

- ПБУ 8/2010, и не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, др.) (п. 3 ПБУ 8/2010);

- ПБУ 16/02, и не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности, а также информацию о долгосрочных активах к продаже.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем, не представляет информацию по сегментам, предусмотренную ПБУ 12/2010.

Общество не является плательщиком налога на прибыль, в связи с чем, не применяет ПБУ 18/02.

Существенные ошибки предшествующих лет исправляются в текущем периоде без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации на базе программного обеспечения «1С».

В целях раскрытия показателей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 5 %.

В целях признания и исправления ошибок в бухгалтерской отчетности уровень существенности устанавливается в размере 10% от соответствующего показателя отчетности.

Учет основных средств ведется с 01.01.2022 в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Порядок учета основных средств приведен в разделе «Изменения и дополнения, внесенные в учетную политику».

Учет капитальных вложений ведется с 01.01.2022 в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в связи с чем, учетная политика Общества дополнена положениями, приведенными в разделе 8.2.«Изменения и дополнения, внесенные в учетную политику».

Учет аренды ведется с 01.01.2022 в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с чем, учетная политика Общества дополнена положениями, приведенными в разделе 8.2.«Изменения и дополнения, внесенные в учетную политику».

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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.

С учетом специфики своей деятельности Общество признает в качестве запасов:

- материалы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- незавершенное производство (затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Под фактической себестоимостью материалов понимаются суммы, уплаченные (подлежащие уплате) при их приобретении (создании).

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты, связанные непосредственно с основным видом деятельности.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Общество использует предоставленный субъектам малого предпринимательства упрощенный порядок оценки запасов после признания. Оценка запасов на конец отчетного года производится так же, как и при их признании по фактической себестоимости. Проверка на обесценение не производится.

Не являются запасами сырье, материалы, продукция и другие объекты, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов Общества. Такие объекты учитываются обособлено и включаются в бухгалтерском балансе в раздел «Внеоборотные активы».

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с разделением их на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся оплата труда, взносы во внебюджетные фонды, командировочные расходы работников, непосредственно связанных с оказанием услуг по заключенным договорам.

Остальные затраты, связанные с основным видом деятельности, относятся к косвенным (управленческим) расходам.

Управленческие расходы списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по договорам.

Аналитический учет управленческих расходов ведется по статьям затрат.

По состоянию на конец года прямые затраты по начатым, но не законченным договорам остаются в составе запасов в качестве незавершенного производства.

В качестве выручки (доходов от обычных видов деятельности) признаются доходы по договорам оказания аудиторских услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (например, депозиты «до востребования»).

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто, т.е. производится уменьшение величины прочих доходов на сумму, относящихся к ним прочих расходов. При этом информация о доходах и расходах, связанных с продажей и иным выбытием активов (кроме денежных средств), раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в разрезе видов выбывших активов.

Приведенные выше принципы учетной политики использовались при подготовке годовой бухгалтерской отчетности Общества. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в годовой бухгалтерской отчетности.

8. Изменения и дополнения, внесенные в учетную политику

Основные средства

В учетную политику Общества внесены следующие положения, связанные с вступлением в силу с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в том числе:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности Общества, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды в будущем;
- имеют стоимость не ниже установленного Обществом лимита.

Лимит для отнесения объекта к основным средствам устанавливается Обществом в размере 100 тысяч рублей за единицу.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже установленного лимита, в состав основных средств не включаются. Затраты на их приобретение признаются расходами текущего периода. Одновременно, в целях надлежащего контроля за наличием и движением таких активов, организуется внесистемный учет указанных объектов, который ведется до момента их фактического выбытия.

Для каждого объекта основных средств устанавливается срок полезного использования. Под сроком полезного использования понимается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основные средства классифицируются по группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования, в том числе – оборудование, офисный инвентарь и др..

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость.

При признании в бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

После признания все группы объектов основных средств учитываются в бухгалтерском учете так же по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погасалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно, как изменения оценочных значений.

Являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы учета, Общество не проверяет основные средства на обесценение.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020, т. е. ретроспективно в упрощенном порядке.

Согласно упрощенному порядку перехода на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчетности за 2022 год сравнительные показатели за предшествующие периоды не пересчитываются, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022. При этом балансовая стоимость объектов основных средств стоимостью ниже установленного лимита, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 больше таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

В связи с тем, что единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств производится по состоянию на 01.01.2022, изменение вступительных показателей при составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год не производится.

Капитальные вложения

С 01.01.2022 учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В связи с вступлением в силу с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ранее действовавшая учетная политика дополнена следующими положениями.

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, определяемые в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При признании капитальных вложений, Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы учета, включает в сумму фактических затрат только суммы, которые уплачены или подлежат уплате поставщику (подрядчику, продавцу).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения, связанные с созданием (приобретением) основных средств отражаются по отдельной вписываемой строке к статье «Основные средства».

Являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы учета, Общество не осуществляет проверку капитальных вложений на обесценение.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются в бухгалтерской отчетности Общества перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Запасы

В связи с переходом с 01.01.2022 на ФСБУ 6/2020, отменен абзац ранее действующей учетной политики, в котором было указано:

«Не являются запасами активы, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость менее 40 тыс.руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены (Дт26-Кт90). При этом с целью обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов Общество организует соответствующий забалансовый учет».

Аренда

С 01.01.2022 учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Согласно ФСБУ 25/2018 Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы учета, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде за исключением случаев, когда:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

На момент перехода на ФСБУ 25/2018 Общество не имеет действующих договоров, предусматривающих арендные отношения на указанных выше условиях, в связи с чем, вопрос о порядке перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении арендованного имущества не рассматривается.

Арендованные объекты основных средств, не подлежащие учету по ФСБУ 25/2018 «Аренда», отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре, либо, если стоимость не указана, по справке арендодателя о балансовой стоимости объекта аренды. Если отсутствует возможность получить справку арендодателя, Общество самостоятельно определяет стоимость предмета аренды, используя доступные источники информации о стоимости подобных объектов.

Бухгалтерский учет аренды ведется в том же порядке, что и до вступления в силу ФСБУ 25/2018.

В соответствии со спецификой своей профессии аудиторская организация не имеет права осуществлять какие-либо виды деятельности, не установленные Федеральным законом 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в том числе не имеет права осуществлять деятельность по предоставлению собственного имущества за плату во временное пользование. Согласно указанным особенностям, Общество не являлось и не является арендодателем, в связи с чем, вопрос о порядке перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении имущества, переданного в аренду, а также о порядке бухгалтерского учета такого имущества не рассматривается.

9. Раскрытие существенной информации в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета

9.1. Материальные внеоборотные активы

По строке бухгалтерского баланса 1250 «Материальные внеоборотные активы» отражена стоимость основных средств, в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Основные средства	-	52	-

В составе основных средств на балансе организации по состоянию на начало отчетного периода числился компьютер. Первоначальная стоимость 76 тыс.руб., накопленная амортизация – 24 тыс.руб., остаточная стоимость – 52 тыс.руб.

Вместе с тем, при переходе на ФСБУ 6/2020 Обществом установлен лимит стоимости основных средств в размере 100 тыс.руб. за единицу.

Согласно принятой учетной политике, указанный компьютер был отнесен к категории объектов, обладающих признаками основных средств, но имеющих первоначальную стоимость ниже установленного лимита, в связи с чем, остаточная стоимость указанного объекта списана 01.01.2022 в порядке единовременной корректировки на перераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020.

9.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По строке бухгалтерского баланса 1270 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражена стоимость нематериальных активов, в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Нематериальные активы	24	31	-

В составе нематериальных активов на балансе организации числится аудиторский сайт. Первоначальная стоимость – 31 тыс.руб., накопленная амортизация – 6 тыс.руб.

9.3. Запасы

По строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» отражена стоимость незавершенного производства, в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Незавершенное производство	377	10	-

В составе незавершенного производства учитывались затраты по договорам, выполнение которых не закончилось по состоянию на конец года.

На балансе Общества не числятся запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Как в отчетном, так и в предыдущем периодах отсутствуют факты предварительной оплаты, уплаты задатков в связи с приобретением запасов.

9.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежных эквивалентов в отчетном и предыдущем периодах не было. По строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на расчетном счете организации, в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Банк	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчетный счет	«ОТП БАНК» (АО), Москва	632	1 106	938

Информация об остатках на расчетном счете приведена на основании показателей бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря отчетного года.

Указанным показателям бухгалтерского баланса соответствуют аналогичные показатели Отчета о движении денежных средств, тыс.руб.:

Наименование	За январь-декабрь 2022г.	За январь-декабрь 2021г.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1 106	938
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	632	1 106

Ограничения по использованию денежных средств на конец отчетного периода отсутствуют.

9.5. Финансовые и другие оборотные активы

По строке бухгалтерского баланса 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена краткосрочная дебиторская задолженность (срок погашения не более 12 месяцев), в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Расчеты с поставщиками (аренда офиса и др.)	36	26	26
Расчеты по налогам и взносам	9	9	9
Расчеты с подотчетными лицами	6	3	-
Итого	51	38	35

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности, за исключением оборотов, начисленных и погашенных в одном периоде, характеризуется в предыдущем периоде (2021 год) следующими показателями, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты с поставщиками (аренда офиса)	26	26	26	26
Расчеты по налогам и взносам	9	-	-	9
Расчеты с подотчетными лицами	-	3	-	3
Итого	35	29	26	38

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности, за исключением оборотов, начисленных и погашенных в одном периоде, характеризуется в отчетном периоде (2022 год) следующими показателями, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты с поставщиками (аренда офиса)	26	36	26	36
Расчеты по налогам и взносам	9	-	-	9
Расчеты с подотчетными лицами	3	6	3	6
Итого	38	42	29	51

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Оснований для создания резерва по сомнительным долгам не имеется.

9.6. Капитал и резервы

По строке бухгалтерского баланса 1300 «Капитал и резервы» отражены уставный капитал Общества и нераспределенная прибыль, в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	916	961	942
Итого	926	971	952

Уставный капитал состоит из вкладов двух физических лиц, по 5 тыс.руб. Доля каждого из участников составляет 50%.

Создание резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

Добавочный капитал по состоянию, как на начало, так и на конец отчетного периода отсутствует, поскольку не было оснований для его формирования.

Движение нераспределенной прибыли характеризуется следующими показателями, тыс.руб.:

Наименование	Сумма
Нераспределенная прибыль на 31.12.2020	942
Поступления (чистая прибыль 2021 года)	19
Нераспределенная прибыль на 31.12.2021	961
Поступления (чистая прибыль 2022 года)	7
Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	(52)
Нераспределенная прибыль на 31.12.2022	916

9.7. Кредиторская задолженность

По строке бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» отражены суммы краткосрочной кредиторской задолженности Общества в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Расчеты по налогам и взносам	37	43	5
Расчеты по оплате труда	78	97	-
Расчеты с подотчетными лицами	44	126	16
Итого	159	266	21

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности, за исключением оборотов, начисленных и погашенных в одном периоде, характеризуется в предыдущем периоде (2021 год) следующими показателями, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты по налогам и взносам	5	43	5	43
Расчеты по оплате труда	-	97		97
Расчеты с подотчетными лицами	16	126	16	126
Итого	21	266	21	266

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности, за исключением оборотов, начисленных и погашенных в одном периоде, характеризуется в отчетном периоде (2022 год) следующими показателями, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты по налогам и взносам	43	37	43	37
Расчеты по оплате труда	97	97	78	78
Расчеты с подотчетными лицами	126	126	44	44
Итого	266	266	159	159

Вся кредиторская задолженность является текущей. Просроченная задолженность отсутствует.

9.8. Доходы от обычных видов деятельности

Основной деятельностью Общества, как в отчетном, так и в предыдущем периодах являлось оказание аудиторских услуг. Основной вид деятельности по ОКВЭД 69.20.1 «Деятельность по проведению финансового аудита».

По строке отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка» отражена выручка от реализации услуг Общества (сч.90), в том числе, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	2022 год	2021 год
Аудиторские услуги (аудит бухгалтерской отчетности)		1 960	1 665
Итого	2110	1 960	1 665

9.9. Расходы по обычной деятельности

По строке отчета о финансовых результатах 2120 «Расходы по обычной деятельности» отражены затраты Общества, связанные с основной деятельностью, включая себестоимость продаж и управленческие расходы, в том числе, тыс.руб.:

Наименование показателя	Код	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж		1 694	1 369
Управленческие расходы		180	198
Итого	2120	1 874	1 567

Расходы по обычной деятельности, в разрезе элементов затрат, характеризуются следующими показателями, тыс.руб.:

Наименование	2022 год	2021 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	1 595	1 040
Отчисления на социальные нужды	290	200
Амортизация	6	23
Прочие затраты	350	314
Итого по элементам	2 241	1 577
Изменение (прирост) остатков незавершенного производства		
Изменение (снижение) остатков незавершенного производства	(367)	(10)
Итого расходы по обычной деятельности	1 874	1 567

Расшифровка себестоимости продаж приводится ниже, тыс.руб.:

Наименование	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
Материалы	-	-
Оплата труда	1 595	1 040
Страховые взносы	290	200
Амортизация	6	23
Прочес (командировочные расходы)	170	123
Изменение (снижение) остатков незавершенного производства	(367)	(10)
Итого	1 694	1 376

Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат приводится ниже, тыс.руб.:

Наименование	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
Аренда офиса	162	158
Информационные услуги (Аудит-ХР, Такском)	7	7
Повышение квалификации	-	14
Членские взносы в СРОА	11	12
Итого	180	191

9.10. Прочие доходы и расходы

Прочих доходов ни в отчетном, ни в предыдущем периодах не было.

По строке отчета о финансовых результатах 2350 «Прочие расходы» отражены прочие расходы Общества за отчетный и предыдущий периоды.

Прочие расходы характеризуются следующими показателями, тыс.руб.:

Наименование показателя	Код	Сумма за 2022г.	Сумма за 2021г.
Прочие расходы	2350	20	29

В составе прочих расходов отражены следующие расходы Общества, тыс.руб.:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Оплата за систему «Интернет-банк»	16	16
Услуги банка	4	3
Штрафы, пени по расчетам с бюджетом	-	10
Итого	20	29

9.11. Налог по УСН

По строке отчета о финансовых результатах 2410 «Налоги на прибыль (доходы)» отражен налог по упрощенной системе налогообложения (УСН), в том числе, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	Сумма за 2022г.	Сумма за 2021г.
Налоги на прибыль (доходы)	2410	59	50

9.12. Чистая прибыль

По строке отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль» отражена чистая прибыль Общества по итогам отчетного и предыдущего периодов, в том числе, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	Сумма за 2022г.	Сумма за 2021г.
Чистая прибыль (убыток)	2400	7	19

10. События после отчетной даты

В периоде между отчетной датой (31.12.2022) и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности события, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовые результаты Общества отсутствуют.

11. Непрерывность деятельности

Как в отчетном, так и в предыдущем периодах имели место негативные события, связанные с распространением коронавирусной инфекции, последствия которой оказали влияние, как на мировую экономику в целом, так и на экономику России, включая ослабление курса национальной валюты (российский рубль). По состоянию на 31.12.2021 уровень распространения коронавирусной инфекции оставался высоким. Однако, в 2022 году экономика Российской Федерации продемонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Принимаемые меры по борьбе с пандемией дали определенные положительные результаты, и обстановка в стране начала постепенно стабилизироваться.

В 2022 году имели место негативные события, связанные с ухудшением внешнеполитической обстановки, ростом геополитической напряженности и введением международных экономических санкций в отношении Российской Федерации.

Указанные события привели к ослаблению курса национальной валюты (российский рубль), что в свою очередь, оказывает негативное влияние на развитие экономики в стране.

Данная экономическая среда может оказывать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Вместе с тем, ни само Общество, ни организации, являющиеся по отношению к Обществу основным источником дохода, не являются сторонами, непосредственно пострадавшими от указанных выше событий.

На текущий момент существенного влияния указанных событий на финансовые результаты деятельности Общества не отмечается.

Руководство Общества следит за геополитической ситуацией с тем, чтобы дать своевременную оценку возможных последствий негативных событий, в том числе ввиду введения экономических санкций.

Руководство Общества считает, что оно предприняло и предпринимает надлежащие меры по минимизации рисков и обеспечению экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество имеет все финансовые предпосылки продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые препятствовали бы ему осуществлять свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Мы так же полагаем, что не появятся какие-либо условия или события, которые выйдут за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

11. Другая информация

Ни в отчетном, ни в предыдущем периодах Общество не получало и не принимало к бухгалтерскому учету бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств.

Общество не является получателем государственной помощи.

Ни в отчетном, ни в предыдущем периодах Общество не участвовало в совместной деятельности, не выдавало и не получало обеспечений каких-либо обязательств.

Общество не принимало решений о прекращении основного вида деятельности.

В отчетном и предыдущем периодах в деятельности Общества отсутствуют крупные сделки и сделки с заинтересованностью.

Ни в отчетном, ни в предыдущем периодах, ни в периоде между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности Общество не имело судебных разбирательств.

Генеральный директор
ООО «Аудит-Практика»

29 марта 2023 г.



Супрун Екатерина Павловна