



## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Закрытого акционерного общества Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» за 2022 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Закрытого акционерного общества Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит»** за 2022 год, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

### 1. Общая информация

**Закрытое акционерное общество Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит»** зарегистрировано 02.12.98 в Инспекции МНС РФ по Волжскому району Самарской области (свидетельство о постановке на учет серия 63 № 0038118, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, серия 63 № 002551607 от 06.02.03 в Инспекции МНС РФ по Волжскому району Самарской области).

Полное название организации на русском языке: **Закрытое акционерное общество Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит».**

Сокращенное название организации на русском языке: **ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит».**

В соответствии с Уставом, **ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит»** осуществляет следующие основные виды деятельности:

- аудиторская деятельность;
- деятельность в области бухгалтерского учета.

**ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит»** осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

**ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит»** зарегистрировано по адресу: 443537, Российская Федерация, Самарская область, Волжский район, село Черноречье, улица Верхние Пески, дом 29.

Участники Общества – физические лица (100% акций - Коломкина Марина Владимировна).

Единоличным исполнительным органом **ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит»** является генеральный директор Коломкина Марина Владимировна (Решение единственного акционера от 11.01.2019 г.).

Среднесписочная численность персонала **ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит»** за 2022 г. составила 3 человека.

**ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит»** является субъектом малого предпринимательства – микропредприятие.

Общество формирует и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке.

Настоящая отчетность была подписана 28.03.2023 года генеральным директором Коломкиной Мариной Владимировной.

### 2. Учетная политика

Учетная политика **ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит»** сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.



## 2.1 Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, Приказа Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.10 № 66н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» исходило из допущения о том, что ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Сложившаяся тяжелая ситуация по распространению новой коронавирусной инфекции COVID-19 в 2021 году оказала влияние на все виды деятельности организаций в Российской Федерации. ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» не прекращало в 2022 году и не планирует в будущем прекращать свою деятельность и не имеет предпосылок для прекращения деятельности. Общество не владеет какой-либо информацией, которая может повлиять на прекращение деятельности организации в обозримом будущем.

## Материально-производственные запасы

С 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». В связи с началом применения данного стандарта последствия изменения учетной политики отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное



производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

В соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется. Затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

### Дебиторская задолженность

Общество предусматривает создание резерва по сомнительным долгам на основании инвентаризации и анализа задолженности других организаций.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### Информация об операциях со связанными сторонами

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Связанной стороной считаются юридические и (или) физические лица, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние или контролировать.

На 31.12.22 связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4	5
1	Коломкина Марина Владимировна	г. Самара, ул. Ново-Вокзальная, 63-206	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	100



# Аудиторская фирма «БИЗНЕС-АУДИТ»

443058, г.о.Самара, ул. XXII Партсъезда, 41, оф. 114 Тел. 8 (846) 276-88-72, 379-17-24; т/факс 276-88-73 E-mail: [baudit@mail.ru](mailto:baudit@mail.ru); [www.afba.ru](http://www.afba.ru)

Дочерних и зависимых обществ нет.

Изменения в списке связанных сторон в 2022 г. не осуществлялись.

## Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

За 2022 г. совершены следующие операции с основным управленческим персоналом:

### Информация о выплаченных вознаграждениях (в руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>		
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный отпуск, премии с учетом налога на доходы физических лиц) и другие выплаты (включая оплату медицинского обслуживания, лечения, коммунальных услуг и т.д.)	602 703	475 341
Страховые взносы	182 016	143 553

### **Прочие связанные стороны**

В течение 2022 года ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

1. Индивидуальный предприниматель Коломкин Владимир Николаевич (аренда транспортного средства без экипажа). Общая сумма оказанных в 2022 году услуг составила 200 т. р.

### Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Коломкина Марина Владимировна.

### Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом в связи с утверждением Минфином России новых стандартов бухучета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Первоначальное применение стандартов будет осуществлено Обществом с 01.01.22.

В связи с применением стандартов Общество раскрывает предстоящие изменения в учетной политике:

#### ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) (п. 10 ФСБУ 6/2020);

классификационные виды и группы ОС, применяемые в организации (п. 11 ФСБУ 6/2020);

способ оценки после признания ОС в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020);

периодичность переоценки и способы пересчета первоначальной стоимости ОС, отличных от инвестиционной недвижимости (п. п. 16, 17 ФСБУ 6/2020);

способы списания сумм накопленной дооценки (п. 20 ФСБУ 6/2020);

периодичность начисления амортизации ОС;



момент начала и прекращения начисления амортизации ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020);  
порядок проверки элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

#### ФСБУ 25/2018

группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018);  
о применении упрощенного порядка признания и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018;  
способы амортизации ППА (п. 17 ФСБУ 25/2018);  
порядок определения сроков полезного использования ППА;  
порядок признания арендных платежей в качестве расхода по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

#### ФСБУ 27/2021

порядок исправления документов бухучета;  
порядок предоставления доступа к первичным учетным документам, отраженным в учете, и регистрам бухучета.

### 2.2 Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели годовой бухгалтерской отчетности приведены в тыс. руб.  
Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение.

### 2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности представлены только краткосрочные активы (обязательства), срок их обращения (погашения) – не более 12 месяцев после отчетной даты и продолжительность операционного цикла не превышает 12 месяцев.

### 2.4 Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена дебиторская задолженность по налогам и взносам, по подотчетным суммам, расчетам, отраженным на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» и покупателями (заказчиками).

Наличие и движение дебиторской задолженности представлены в табл. 5.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Приложения к Пояснениям).

По состоянию на 31.12.22 сформирован резерв по сомнительным долгам:

№ п/п	Наименование предприятия	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «ЦИТРИН»	24
ИТОГО		24

### 2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства состоят из денежных средств, находящихся на счетах в кредитных организациях.



# Аудиторская фирма «БИЗНЕС-АУДИТ»

443058, г.о.Самара, ул. XXII Партсъезда, 41, оф. 114 Тел. 8 (846) 276-88-72, 379-17-24; т/факс 276-88-73 E-mail: [baudit@mail.ru](mailto:baudit@mail.ru); [www.afba.ru](http://www.afba.ru)

тыс. руб.

	Сальдо по состоянию на		
	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Касса № 1	0	0	0
Расчетный счет (ПАО «Промсвязьбанк»)	896	894	546
<b>ИТОГО</b>	<b>896</b>	<b>894</b>	<b>546</b>

Поступления и платежи от текущих операций, инвестиционных операций представлены в Отчете о движении денежных средств.

Все денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.22 доступны для использования ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит».

В соответствии с требованиями законодательства в Отчете о движении денежных средств ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления от продажи товаров, работ, услуг;
- прочие поступления;
- платежи поставщикам за сырье и материалы;
- платежи по оплате труда.

## 2.6 Прочие оборотные активы

По статье 1260 Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов, подлежащие включению в себестоимость в последующие периоды деятельности. Прочие оборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

## 2.7 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в табл. 5.3 Приложений к Пояснениям.

Уставный капитал Общества на 31.12.22 составляет 10 000 руб. и состоит из 100 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 р. каждая.

Базовая прибыль на акцию в 2022 г. составила – 620 руб. В 2021 году – 180 руб.

## 2.8 Начисленные резервы

31.12.22 Обществом был создан резерв на оплату отпусков в размере 54 тыс. руб. Расчет производился в соответствии с Учетной политикой ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит».

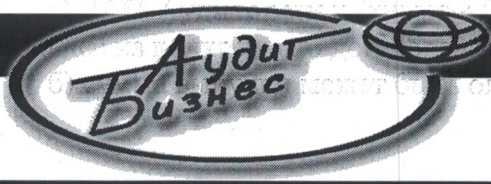
## 2.9 Выручка и себестоимость продаж

В составе показателей Отчета о финансовых результатах «Выручка» (строка 2110) и «Себестоимость продаж» (строка 2120) отражена выручка и себестоимость от оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг. Указанные виды доходов и расходов ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» относит к доходам и расходам по обычным видам деятельности.

### 2.9.1 Выручка признается при наличии следующих условий:

- а) ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;

Базовая прибыль на акцию в 2022 г. составила – 620 руб. В 2021 году – 180 руб.



в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

**ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» признает выручку по завершении процесса оказания услуги.**

В 2022 г. в Отчете о финансовых результатах ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» отразило выручку в размере 2 629 тыс. руб. (строка 2110):

- от оказания аудиторских услуг – 750 тыс. руб.;
- от оказания прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг – 1 879 тыс. руб.

### 2.9.2 Расходы признаются при наличии следующих условий:

-расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

-сумма расхода может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в Отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год отражены коммерческие расходы в размере 2 409 тыс. руб. (строка 2210).

Расшифровка расходов по статьям представлена в табл. 6 Приложения к Пояснениям.

### 2.10 Прочие доходы и расходы

В составе показателей Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Общество отражает доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

#### 2.10.1 Прочие доходы:

Прочие доходы в 2022 году отсутствовали.

#### 2.10.2 Прочие расходы:

Прочие расходы (уплата членских взносов в СРО, комиссия банка, расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, создание резерва по сомнительным долгам) составили 82 тыс. руб.

### 2.11 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства ЗАО Аудиторская фирма «Бизнес-Аудит» отражаются в отчет-



# Аудиторская фирма «БИЗНЕС-АУДИТ»

443058, г.о.Самара, ул. XXII Партсъезда, 41, оф. 114 Тел. 8 (846) 276-88-72, 379-17-24; т/факс 276-88-73 E-mail: [baudit@mail.ru](mailto:baudit@mail.ru); [www.afba.ru](http://www.afba.ru)

ности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Задолженность по налогам и взносам по состоянию на 31.12.21 и 31.12.22 составила 55 тыс. руб. и 43 тыс. руб. соответственно (табл. 5.3 Приложения к Пояснениям).

Ставки налогов и взносов, уплачиваемых в 2022 году:

- УСН – 6 %;
- НДФЛ – 13%;
- ПФР – 22%;
- ФСС – 5,1%;
- ФФОМС – 2,9%.

Общество, как субъект малого и среднего предпринимательства (микропредприятие), применяет пониженные тарифы страховых взносов с доходов работников выше МРОТ:

- ПФР – 10%;
- ФСС – 0%;
- ФФОМС – 5%.

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах Общества отражена текущая задолженность по УСН по состоянию на 31.12.20 и 31.12.21 года, которая составила 81 тыс. руб. и 76 тыс. руб. соответственно.

2.12 События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2022 г. и влияющие на представленную бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

- УСН – 6 %;
- НДФЛ – 13%;
- ПФР – 22%;
- ФСС – 5,1%;
- ФФОМС – 2,9%.

Генеральный директор

М. В. Коломкина



«29» марта 2023 года

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах Общества отражена текущая задолженность по УСН по состоянию на 31.12.20 и 31.12.21 года, которая составила 81 тыс. руб. и 76 тыс. руб. соответственно.

2.12 События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2022 г. и влияющие на представленную бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

Генеральный директор

М. В. Коломкина

«29» марта 2023 года