ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛИДЕР-АУДИТ»

Юридический адрес: 620050, г. Екатеринбург, ул. Монтажников, 32
Адрес местонахождения: 620050, г. Екатеринбург, ул. Монтажников, 32
Почтовый адрес: 620050, г. Екатеринбург, ул. Монтажников, 32
ИНН 6678052374 КПП 667801001
р/с № 40702810800010000409 в ОАО «Уралтрансбанк» г. Екатеринбург,
к/с № 30101810200000000767, БИК 046551767
Телефон/факс: (343) 378-06-01

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

за 2023 г.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лидер - Аудит»

Юридический адрес предприятия: 620050, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Монтажников, д. 32, кв. 11.

Дата создания Общества: 12.12.2014г., ОГРН 1146678018596.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность по проведению финансового аудита (код ОКВЭД 69.20.1).

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2023г. - 4 человека.

Сведения об учредителях Общества:

№ п/п	ФИО	Доля в уставном капитале, в рублях	Размер доли, (в %)
1.	Киселева Татьяна Александровна	10 000	100,00
	Итого	**10 000**	**100,00**

Исполнительный орган Общества – Директор Киселева Татьяна Александровна.

Высшим органом управления Общества является директор, как единственный участник и бенефициарный владелец.

Общество в 2023 г. применяло Упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы».

Общество является микропредприятием.

Общество является членом СРО ААС, ОРНЗ 12006040948.

Раздел 2. Сведения об учетной политике

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Никаких отступлений от Правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, допущено не было.

Общие положения

Бухгалтерский учет в организации в регистрах бухгалтерского учета ведется с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия, версия 8.3.

Принятый общий уровень существенности — 3% от актива баланса.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Учет основных средств

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского баланса.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Существенность в целях определения ликвидационной стоимости установлена в размере 100 000,00 руб. Если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС ниже существенной, устанавливается нулевая ликвидационная стоимость.

Учет капитальных вложений

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

Организация в 2023 году капитальных вложений не осуществляла.

Учет нематериальных активов

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Существенным считается изменение срока более чем на 30% от первоначально установленного.

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе нематериальных активов.

Организация применяет ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы», начиная с отчетности за 2024 год.

Учет запасов

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», учитывая право не применять отдельные положения стандарта, являясь субъектом малого предпринимательства с упрощенным способом ведения бухгалтерского учета.

Если организация приобретает запасы с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Организация не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью.

Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов.

Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены.

(Основание п. 17 ФСБУ 5/2019)

Если организация приобретает запасы на условиях оплаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается.

(Основание абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019)

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости.

(Основание п. 32 ФСБУ 5/2019)

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены.

(Основание п. 2 ФСБУ 5/2019)

Организация установила, что товарно-материальные ценности (ТМЦ), не признаваемые запасами в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», признаются расходами отчетного периода в полном размере.

Для осуществления контроля за их перемещением, для их учета применяется счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы», используемый как транзитный.

Для обеспечения контроля за сохранностью ТМЦ, срок полезного использования которых более 12 месяцев, применяется забалансовый счет МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Учет доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:
Доходы от оказания услуг в области аудита;
Доходы от оказания услуг в области бухучета, налогового и юр.консультирования.

Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие и коммерческие расходы Общество включает в общехозяйственные расходы (счет 26). Распределение указанных расходов по объектам калькулирования Общество не производит.

Расходы при оказании услуг считаются расходами, связанными с реализацией, с отражением на счете 90 "Продажи".

Учет финансовых вложений

Оценка финансовых вложений при их выбытии (для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость) производится по первоначальной стоимости каждой единицы стоимости финансовых вложений.

Корректировка оценки по финансовым вложениям, по которым определяется в установленном порядке текущая рыночная стоимость, производится ежегодно на конец года. Общество формирует резерв на обесценение финансовых вложений при наличии такого обесценения.

Учет выданных беспроцентных займов ведется на счете 76.58 «Предоставленные займы». Выданные беспроцентные займы учитываются в составе дебиторской задолженности. Выданные процентные займы учитываются в составе финансовых вложений.

В 2023 году в организации финансовых вложений не было.

Учет оценочных обязательств

Организация, пользуясь правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не применяет ПБУ 8/2010 и оценочные обязательства в учете не признает.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010).

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Долгосрочная задолженность в состав краткосрочной не переводится.

Учет аренды

Организация арендует имущество без права выкупа и не сдает арендованное имущество в субаренду.

ООО «Лидер-Аудит» на правах субъекта малого предпринимательства не отражает в учете право пользования арендой (далее — ППА) и обязательство по аренде.

(п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Раздел 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Все числовые показатели представлены в тыс.рублей.

1. Пояснения по строке 1150 «Основные средства»

В строку «Основные средства» включены:

стр.1150 «Основные средства в организации»: остаточная стоимость основных средств, числящихся на счете 01.

Расшифровка балансовой стоимости незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		Первоначальная стоимость	Накопл. амор-я	Поступило	Выбыло		
					Первонач. ст-ть	Начисл. аморт-я	
Основные средства	**за 2023г.**	298	47	-	-	144	107
	за 2022г.	-	-	298		47	251
	за 2021г.	305	305	-	-	-	-

В межотчетный период, 31.12.2021, была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств: списаны объекты, которые в соответствии с новым лимитом (100 тыс.руб.) не должны учитываться в составе основных средств.

- первоначальная стоимость 305 тыс.руб.

- накопленная амортизация 305 тыс.руб.

- списано остаточной стоимости за счет нераспределенной прибыли (Дт 84 Кт 01) 0 тыс.руб.

Пояснения по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке в состав денежных эквивалентов включены суммы безналичных денежных средств на расчетных счетах в банках, подтвержденные банковскими выписками.

Пояснения по строке 1260 «Финансовые и другие оборотные активы»

По данной строке отражаются суммы дебетовых остатков по счетам учета на конец 2023 года в отношении следующих активов:

60.02. «Расчеты по авансам выданным с поставщиками» - 7 тыс.руб.
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 30 тыс.руб.
68.90 «Единый налоговый счет» - 1 тыс.руб.
97.21 «Прочие расходы будущих периодов» - 91 тыс.руб.
ИТОГО: 129 тыс.руб.

Пояснения по строке 1310 «Капитал и резервы»

По данной строке отражаются суммы
кредитового остатка сч.80 «Уставный капитал» - 10 тыс.руб.
дебетового остатка сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - - 1458 тыс.руб.

ИТОГО: - 1448 тыс.руб.

Пояснения по строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Расшифровка по составу кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило в результате хоз.операций	Выбыло в результате погашения	
Всего кредиторская задолженность	**за 2023 г.**	**2157**	**7245**	**7273**	**2129**
	за 2022 г.	**2180**	**4929**	**4952**	**2157**
в том числе:					
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	**2157**	**7245**	**7273**	**2129**
	за 2022 г.	**2180**	**4929**	**4952**	**2157**
авансы полученные от покупателей	за 2023 г.	*2005*	*5860*	*5815*	*2050*
	за 2022 г.	*2160*	*3960*	*4115*	*2005*
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	*152*	*1385*	*1458*	*79*
	за 2022 г.	*20*	*969*	*837*	*152*

В учете к долгосрочной дебиторской задолженности относится задолженность со сроком более 12 месяцев. Остальная задолженность со сроком менее 12 месяцев - краткосрочная.

Раздел 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка по видам деятельности

Код ОКВЭД	Наименование	Сумма, тыс.руб.		Процент	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
69.20.1	Деятельность по проведению финансового аудита	2565	2565	40	51
69.20.2	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета	3780	2510	60	49
	Итого	**6345**	**5075**	**100**	**100**

Себестоимость учитывается на счете 20.01. «Основное производство».

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В Таблице представлена расшифровка общих расходов (20 и 26 счет) по элементам затрат.

Вид расходов	**2023 год**	**2022 год**
Материальные затраты	-	584
Расходы на оплату труда	4093	2748
Отчисления на социальные нужды	746	523
Амортизация	143	48
Аренда помещения	497	369
Прочие затраты	476	390
ИТОГО	**5955**	**4662**

Пояснения по строке 2350 «Прочие расходы»

Вид расходов	**2023 год**	**2022 год**
Услуги банка	40	39
Прочие внереализационные расходы	15	6
ИТОГО:	**55**	**45**

Раздел 5. Прочая информация

1. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло существенных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

2. Информация о непрерывности деятельности

ООО «Лидер-Аудит» в 2023 году не прекращало свои виды предпринимательской деятельности.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с допущением непрерывности деятельности.

Руководство считает, что в сложившихся условиях на фоне продолжающейся специальной военной операции на территории Украины: снижение курса рубля, затруднение с импортом товаров/сырья и материалов, повышение ставок по привлечению заемных средств, вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, учитывая стабильный спрос на услуги ООО «Лидер-Аудит» и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.



Руководитель _____Киселева Т. А.

Таблица 1 "Наличие и движение нематериальных активов"

в тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменение за период				На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	Поступило (+)	Выбыло (-)		Начислено амортизации (-)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	**за 2023 г.**	**46**	**46**	0					**46**	**46**	0
	за 2022 г.	**46**	**46**	**0**					**46**	**46**	0

Таблица 2 "Наличие и движение основных средств"

в тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменение за период				На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства - всего	**за 2023 г.**	**298**	**47**	**251**				**144**	**298**	**191**	**107**
	за 2022 г.				**298**			**47**	**298**	**47**	**251**
в том числе:											
Машины и оборудование	за 2023 г.	**298**	**47**	**251**				**144**	**298**	**191**	**107**
	за 2022 г.				**298**			**47**	**298**	**47**	**251**

Таблице 3 «Расшифровка по составу дебиторской задолженности»

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнит. долгам	Поступило в результате хоз.операций	Создан резерв по сомнител. долгам	Выбыло в результате погашения	Восстановлен/ списан резерв по сомн.долг.	по условиям договора	резерв по сомнит. долгам	задолж. за минусом резерва
Всего дебиторская задолженность, в т.ч.	**за 2023 г.**	**62**		**7133**		**7158**		**37**		**37**
	за 2022 г.	**67**		**6522**		**6527**		**62**		**62**
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	**62**		**7133**		**7158**		**37**		**37**
	за 2022 г.	**67**		**6522**		**6527**		**62**		**62**
в том числе:										
Расчеты с покупателями	за 2023 г.	*50*		*6345*		*6365*		*30*		*30*
	за 2022 г.	*60*		*5075*		*5085*		*50*		*50*
Расчеты с поставщикам	за 2023 г.	*12*		*788*		*793*		*7*		*7*
	за 2022 г.	*7*		*1447*		*1442*		*12*		*12*