***ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ***
***«ЛИДЕР-АУДИТ»***

**Адрес местонахождения:620050, г. Екатеринбург, ул. Монтажников, 32, офис 11**
**ИНН 6678052374 КПП 667801001**
**ОГРН 1146678018596 ОРНЗ 12006040948**
**Телефон: (343) 378-06-01**

# ПОЯСНЕНИЕ

## к бухгалтерскому балансу

## и отчету о финансовых результатах

## за 2024 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, оф. 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 31.12.2024г. - 3 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 2024 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.

Учетная политика сформирована с учетом допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

**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.

Элементы амортизации объекта основных средств, к которым относится, в том числе, и срок полезного использования, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

*(Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020)*

**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 2024 году капитальных вложений не осуществляла.

**Учет нематериальных активов (НМА)**

Организация, осуществила переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с п. 55 ФСБУ 14/2022, начиная с отчетности за 2024 год.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

*(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)*

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

*(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)*

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

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе нематериальных активов.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

*(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)*

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Организация не проводит переоценку НМА.

*(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)*

Проверка НМА на обесценение не производится.

*(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)*

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

*(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)*

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

На конец 2023 г. в организации числились НМА, стоимостью ниже 100 000,00 руб. При переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на 01.01.2024г. была произведена корректировка балансовой стоимости данных НМА засчет чистой прибыли в межотчетном периоде.

**Учет запасов**

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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)*

**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 2024 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, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не отражает в учете право пользования арендой 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.

### Пояснения по строке 1150 «Основные средства» по группам

В строку «Основные средства» включены:

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

| 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 2024г.** | 298 | 191 | - | - | 29 | 78 |
| | **за 2023г.** | 298 | 47 | - | - | 144 | 107 |
| | **за 2022г.** | - | - | 298 | - | 47 | 251 |

На начало 2024 г. в результате пересмотра элементов амортизации основных средств был увеличен срок их полезного использования, в связи с чем было продолжено начисление амортизации.

**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 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»**

**Расшифровка по составу дебиторской задолженности**

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Поступило в результате хоз.операций | Выбыло в результате погашения | |
| **Всего дебиторская задолженность** | **за 2024 г.** | **129** | **10894** | **10556** | **467** |
| | **за 2023 г.** | **148** | **8655** | **8674** | **129** |
| *в том числе:* | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2024 г. | **129** | **10894** | **10556** | **467** |
| | за 2023 г. | **148** | **8655** | **8674** | **129** |
| *расчеты с покупателями* | за 2024 г. | *30* | *8330* | *7990* | *370* |
| | за 2023 г. | *50* | *6345* | *6365* | *30* |
| *авансы, выданные поставщикам* | за 2024 г. | *7* | *944* | *935* | *16* |
| | за 2023 г. | *12* | *788* | *793* | *7* |
| *расчеты по налогам и взносам* | за 2024 г. | *1* | *1506* | *1506* | *1* |
| | за 2023 г. | | *1417* | *1416* | *1* |
| *расходы будущих периодов* | за 2024 г. | *91* | *114* | *125* | *80* |
| | за 2023 г. | *86* | *105* | *100* | *91* |

Организация не создавала резерв сомнительных долгов в связи с отсутствием таковых.

**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)» - - 289 тыс.руб.

ИТОГО: - 279 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 2024 г.** | **2129** | **5131** | **6357** | **903** |
| | **за 2023 г.** | **2157** | **7245** | **7273** | **2129** |
| *в том числе:* | | | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | за 2024 г. | **2129** | **5131** | **6357** | **903** |
| | за 2023 г. | **2157** | **7245** | **7273** | **2129** |
| *авансы полученные от покупателей* | за 2024 г. | *2050* | *3515* | *4845* | *720* |
| | за 2023 г. | *2005* | *5860* | *5815* | *2050* |
| *расчеты по налогам и взносам* | за 2024 г. | *79* | *1616* | *1512* | *183* |
| | за 2023 г. | *152* | *1385* | *1458* | *79* |

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

## *Раздел 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах*

**Пояснения по строке 2110 «Выручка»**

**Выручка по видам деятельности**

| Код ОКВЭД | Наименование | Сумма, тыс.руб. | | Процент | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2024 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2023 г. |
| 69.20.1 | Деятельность по проведению финансового аудита | 4080 | 2565 | 49 | 40 |
| 69.20.2 | Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета | 4250 | 3780 | 51 | 60 |
| | **Итого** | **8330** | **6345** | **100** | **100** |

**Пояснения по строке 2220 «Расходы по обычной деятельности»**

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 | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Материальные затраты | - | - |
| Расходы на оплату труда | 5011 | 4093 |
| Отчисления на социальные нужды | 894 | 746 |
| Амортизация | 29 | 144 |
| Аренда помещения | 566 | 497 |
| Прочие затраты | 567 | 476 |
| **ИТОГО** | **7067** | **5955** |

**Пояснения по строке 2340 «Прочие доходы»**

| Вид доходов | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Проценты по депозитам | 5 | - |
| Прочие внереализационные доходы | 7 | - |
| **ИТОГО:** | **12** | **-** |

**Пояснения по строке 2350 «Прочие расходы»**

| Вид расходов | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Услуги банка | 33 | 40 |
| Прочие внереализационные расходы | 5 | 15 |
| **ИТОГО:** | **38** | **55** |

## *Раздел 5. Прочая информация*

### 1. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2024 году не происходило.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

### 2. Информация о непрерывности деятельности

ООО «Лидер-Аудит» в 2024 году не прекращало свои виды предпринимательской деятельности.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с допущением непрерывности деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководитель _____ Киселева Т. А.

21.03.2025г.