

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Аудит-Практика»
за 2024 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, ОКОПФ 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 – 4 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 (ОРНЗ) 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 предыдущем периоде по 14 июня 2023 года полномочия Генерального директора Общества осуществляла Супрун Екатерина Павловна (Протокол общего собрания участников от 05.11.2014 № 1411-05). Она так же осуществляла функции Главного бухгалтера Общества.

С 15 июня 2023 года Генеральным директором Общества является Гуревич София Абрамовна (Протокол общего собрания участников от 14.06.2023 № 2306-14). Она же с 15 июня 2023 года осуществляет функции Главного бухгалтера Общества.

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 31.12.2024, так и на 31.12.2023 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 №34н;
- 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 велся 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 2024 год:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года (упрощенная форма);
- отчет о финансовых результатах за 2024 год (упрощенная форма);
- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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, являясь субъектом малого предпринимательства, не подлежащим обязательному аудиту, 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 соответствующему итоговому показателю отчетности 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 в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

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.

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.

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.

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 основным средствам, подлежащим амортизации, 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 погашалась 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.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с 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).

В бухгалтерском балансе капитальные вложения, связанные с созданием (приобретением) основных средств отражаются по отдельно 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.

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

- договором аренды 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 предполагается предоставлять в субаренду.

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.

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, и не рассматривает порядок бухгалтерского учета имущества, переданного в аренду.

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).

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

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.

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 относится оплата труда, соответствующие страховые взносы, 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 учитываются в составе общехозяйственных расходов и полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения.

Аналитический учет управленческих расходов ведется по статьям затрат.

По состоянию на конец года прямые расходы, связанные с выполнением будущих заказов, в том числе 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

Нематериальные активы

В учетную политику Общества внесены следующие положения, связанные с вступлением в силу с 01.01.2024 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в том числе:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить в будущем экономические выгоды, на получение которых Общество имеет право и доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.
- имеют стоимость за единицу не ниже установленного Обществом лимита.

Лимит для отнесения объекта к нематериальным активам устанавливается Обществом в размере 100 тысяч рублей за единицу.

Объекты, обладающие признаками нематериальных активов, но имеющие стоимость ниже установленного лимита, в состав нематериальных активов не включаются. Затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием эти активов.

Одновременно, в целях надлежащего контроля за наличием и движением таких активов, организуется внесистемный учет указанных объектов, который ведется до момента их фактического выбытия.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Нематериальные активы оцениваются при признании в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

После признания нематериальные активы учитываются в бухгалтерском учете так же по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

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

По нематериальным активам, подлежащим амортизации, применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась 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 нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. 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 нематериальные активы на обесценение.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с п.53 ФСБУ 4/2022, т. е. ретроспективно в упрощенном порядке.

Согласно упрощенному порядку перехода на ФСБУ 14/2022 в бухгалтерской отчетности за 2024 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 01.01.2024). При этом балансовая стоимость объектов нематериальных активов стоимостью ниже установленного лимита, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 больше таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль (подп. «в» п.53 ФСБУ 14/2022).

В связи с тем, что единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов производится по состоянию на 01.01.2024, изменение вступительных показателей при составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год не производится.

Капитальные вложения

С 01.01.2024 в раздел Учетной политики «Капитальные вложения» внесены следующие изменения и дополнения, связанные с изменениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении нематериальных активов.

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

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

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

9.1. 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 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Нематериальные активы		31	24

В составе нематериальных активов на балансе организации в предыдущем периоде числился аудиторский сайт.

Первоначальная стоимость – 31 тыс.руб.

Срок использования был не определен, в связи с чем, амортизация не начислялась.

В отчетном периоде указанный сайт списан при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», как объект, обладающий признаками нематериальных активов, но имеющий стоимость ниже установленного лимита (100 тыс.руб.).

9.2. Запасы

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

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Незавершенное производство	313	507	377

В составе незавершенного производства учитывались затраты по незавершенным работам, в том числе по договорам, выполнение которых не закончилось по состоянию на конец отчетного 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.

9.3. 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчетный счет	«ОТП БАНК» (АО), Москва	610	338	632

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 2024г.	За январь-декабрь 2023г.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	338	632
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	610	338

Ограничения по использованию денежных средств на конец отчетного периода отсутствуют.

9.4. 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 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками (аренда офиса и др.)	27	26	36
Расчеты с подотчетными лицами	-	20	6
Единый налоговый счет	43	20	-
Прочее	22	9	9
Итого	92	75	51

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности, за исключением оборотов, начисленных и погашенных в одном периоде, характеризуется в предыдущем периоде (202 год) следующими показателями, тыс. руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты с поставщиками (аренда офиса, услуги связи пр.)	36	26	36	26
Расчеты с подотчетными лицами	6	20	6	20
Единый налоговый счет	-	20	-	20
Расчеты по налогам и взносам	9	-	-	9
Итого	51	66	42	75

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности, за исключением оборотов, начисленных и погашенных в одном периоде, характеризуется в отчетном периоде (2024 год) следующими показателями, тыс. руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты с поставщиками (аренда офиса, услуги связи пр.)	26	27	26	27
Расчеты с подотчетными лицами	20	-	20	-
Единый налоговый счет	20	23	-	43
Расчеты по налогам и взносам	9	13	-	22
Итого	75	63	46	92

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Оснований для создания резерва по сомнительным долгам не имеется.

9.5. 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 31.12.2023	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	939	925	916
Итого	949	935	926

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 31.12.2022	916
Поступления (чистая прибыль 2023 года)	9
Нераспределенная прибыль на 31.12.2023	925
Поступления (чистая прибыль 2024 года)	45
Выбытие (списание при переходе на ФСБУ 14/2022 объекта, обладающего признаками нематериального актива, но стоимостью ниже установленного лимита)	31
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024	939

9.6. Кредиторская задолженность

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

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Расчеты по налогам и взносам	23	16	37
Расчеты по оплате труда	-	-	77
Расчеты с подотчетными лицами	43	-	44
Итого	66	16	158

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

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты по налогам и взносам	37	16	37	16
Расчеты по оплате труда	77	-	77	-
Расчеты с подотчетными лицами	44	-	44	-
Итого	158	16	158	16

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности, за исключением оборотов, начисленных и погашенных в одном периоде, характеризуется в отчетном периоде (2023 год) следующими показателями, тыс. руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты по налогам и взносам	16	23	16	23
Расчеты с подотчетными лицами	-	43	-	43
Итого	16	66	16	66

Вся кредиторская задолженность является текущей. Просроченная задолженность отсутствует.

9.7. 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	2024 год	2023 год
Аудиторские услуги (аудит бухгалтерской отчетности)		1 690	1 255
Итого	2110	1 690	1 255

9.8. 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	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж		1366	975
Управленческие расходы		207	214
Итого	2120	1 573	1 189

Себестоимость продаж, в разрезе элементов затрат, характеризуется следующими показателями, тыс.руб.:

Наименование	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
Материалы	-	-
Оплата труда	820	860
Страховые взносы	185	177
Амортизация	-	-
Прочее	375	68
Изменение остатков незавершенного производства	193	(130)
Итого	1573	975

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

Наименование	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
Аренда офиса	174	174
Информационные услуги и услуги связи (Аудит-ХР, Такском)	20	26
Повышение квалификации	2	3
Членские взносы в СРОА	11	11
Итого	207	214

9.9. 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 2024г.	Сумма за 2023г.
Прочие расходы	2350	21	19

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Оплата за систему «Интернет-банк»	17	16
Услуги банка	4	3
Итого	21	19

9.10. 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 2024г.	Сумма за 2023г.
Налоги на прибыль (доходы)	2410	51	38

9.11. 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 2024г.	Сумма за 2023г.
Чистая прибыль (убыток)	2400	45	9

10. События после отчетной даты

В периоде между отчетной датой (31.12.2024) 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 события, связанные с неблагоприятной внешнеполитической обстановкой, введением международных ограничений и экономических санкций в отношении Российской Федерации, что оказывает негативное влияние на развитие экономики в стране.

Сложившаяся экономическая среда может, в свою очередь оказывать негативное влияние на развитие, 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.

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.

12. 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»

27 марта 2025 г.



Гуревич София Абрамовна