



Общество с ограниченной
ответственностью

“СовАудит”

109428, город Москва,
вн.тер. г. муниципальный округ Рязанский,
пр-кт Рязанский, д. 8А, стр. 1, помещ. 1/1
тел. +7 (495) 137-74-37
e-mail: info@sovaudit.ru

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СовАудит» за 2024 год

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СовАудит» (далее также «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

ООО «СовАудит» создано 24 октября 2005 г., зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве, свидетельство о регистрации серия 77 № 005744579, выдано 24.10.05 г.

Полное официальное наименование на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «СовАудит».

Сокращенное официальное наименование на русском языке – ООО «СовАудит».

Полное официальное наименование на английском языке - Limited Trade Company «SovAudit».

Сокращенное официальное наименование на английском языке - Ltd «SovAudit».

Способ образования организации – распорядительный.

ОГРН 1057748738772.

Руководитель - генеральный директор Сысолятина Ольга Викторовна.

Главный бухгалтер - генеральный директор Сысолятина Ольга Викторовна.

Адрес местонахождения - 109428, город Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 8А, стр. 1, помещ. 1/1.

В качестве налогоплательщика Общество состоит на учете в Инспекции ФНС России № 21 по г. Москве, свидетельство о постановке на учет серия 77 № 012704290, выдано 23 июня 2010 г.

Уставный капитал Общества составляет 10.000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Сысолятина Ольга Викторовна.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом за 2024 год являются:

- деятельность по проведению финансового аудита (ОКВЭД 69.20.1)
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

Бенефициары – Сысолятина Ольга Викторовна.

Среднесписочная численность персонала на 31 декабря 2024 года составила 4 (четыре) человека. Фонд оплаты труда за 2024 год составил 1.349 тыс. руб.

Органами управления Общества являются:

общее собрание участников Общества;

единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Обязанности по осуществлению внутреннего контроля возложены на генерального директора Общества.

ООО «СовАудит» является микропредприятием.

Общество не имеет филиалов, дочерних предприятий, обособленных подразделений.

2. Основные положения Учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С Предприятие». Принятая автоматизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет в организации руководитель ведет лично.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество 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. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 5 пояснительной записки.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности, включая основные положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Существенные изменения в учетную политику в 2024 году не вносились.

Определение уровня существенности.

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 5% процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%. В отчете о финансовых результатах выручка и прочие доходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности, а также соответствующая каждому виду доходов часть расходов.

Способы оценки имущества.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Оценка активов и обязательств.

Все стоимостные показатели годовой бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Активы, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе малоценного оборудования.

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

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

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства на обесценение.

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

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Учет капитальных вложений в материальные активы ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

Организация не признает в составе нематериальных активов активы, удовлетворяющие признакам нематериальных активов, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 тыс. руб.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка нематериальных активов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения нематериальных активов.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

2.5. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Товары для продажи оцениваются и принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости их приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

Организация не создает резерв под обесценение запасов. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Расходы

Учет расходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по проведению финансового аудита и услуг в области бухгалтерского и налогового учета.

Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство».

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

2.7. Доходы

Учет доходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы, связанные с оказанием услуг по проведению финансового аудита и услуг в области бухгалтерского и налогового учета.

Выручка от производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается по мере готовности отдельной продукции, работы, услуги (если возможно определить степень) без использования счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Активы, в качестве финансовых вложений, принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении условий, предусмотренных п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Учет финансовых вложений ведется по каждой единице.

В бухгалтерском учете финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.9. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.10. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.11. Резервы, оценочные обязательства

Учет резервов по сомнительным долгам ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства.

2.12. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;

- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

2.13. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют. Вложения во внеоборотные активы, направленные на создание объектов нематериальных активов при выполнении НИОКР, не осуществлялись.

3.2. Основные средства

На конец 2024 года в составе основных средств организации числится офисное оборудование.

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2024 г. составила 130 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 130 тыс. руб.

Начисленная амортизация по основным средствам на 01.01.2024 г. составила 130 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 130 тыс. руб.

Офисное оборудование отнесено ко 2-ой амортизационной группе. По данной группе установлен срок полезного использования 25 месяцев.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Общество не предполагает последующую продажу объектов основных средств. Все объекты основных средств на балансе учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки). Переоценка основных средств не производится.

Резервы на ремонт основных средств не создаются.

В течение 2024 г. приобретение объектов основных средств не производилось.

В составе основных средств организации объекты, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Объекты, являющиеся инвестиционными активами в Обществе, отсутствуют. У Общества отсутствуют объекты, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

По состоянию на 31.12.2024 г. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с вложениями во внеоборотные активы, отсутствуют.

Договор аренды нежилых помещений классифицирован Обществом как операционная аренда, так как договор является краткосрочным (срок аренды не превышает 12 месяцев), переход права собственности по окончании срока аренды не предусмотрен, также положениями договора, прямо предусмотрен запрет на сдачу арендуемого имущества в субаренду.

В отношении указанного выше арендованного имущества Общество применяет право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018, так как договор заключен на срок, не превышающий 12 месяцев, и выполняются условия, определенные п. 12 ФСБУ 25/2018.

В связи с тем, что информация о балансовой стоимости арендуемого имущества (офисного помещения) не предоставлена Арендодателем, раскрыть информацию в стоимостном выражении не представляется возможным.

3.3. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету организации по их фактической себестоимости. Фактическая стоимость материально-производственных запасов определяется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-

производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Товары для продажи оцениваются и принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости их приобретения.

При осуществлении торговой деятельности Общество включает затраты по заготовке и доставке товаров в покупную стоимость.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Оценка товаров, предназначенных для продажи, при их отпуске производится по средней себестоимости.

На начало и конец отчетного года признаков обесценивания материально-производственных запасов не наблюдалось. Резервы не создавались.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

| Наименование | Счет | Сумма на 31.12.2024 | Сумма на 31.12.2023 | Сумма на 31.12.2022 |
|--|------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Дебиторская задолженность, всего | | 1.542 | 1.484 | 1.697 |
| в том числе: | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 | 120 | 130 | 115 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 | 1.375 | 1.347 | 1.575 |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | 25 | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 22 | 7 | 7 |

В 2024 году сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5. Финансовые вложения

Состав финансовых вложений, отраженных по строке 1240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022:

| Наименование | Сумма на 31.12.2024 | Сумма на 31.12.2023 | Сумма на 31.12.2022 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов): | | | |
| Депозитные счета | 1.500 | - | - |
| Итого: | 1.500 | - | - |

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022:

| Наименование | Сумма на 31.12.2024 | Сумма на 31.12.2023 | Сумма на 31.12.2022 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Расчетные счета: | | | |
| Рублевые счета | 1.100 | 1.948 | 1.850 |
| Итого: | 1.100 | 1.948 | 1.850 |

В 2024 году активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

3.7. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022:

| | Сумма на 31.12.2024 | Сумма на 31.12.2023 | Сумма на 31.12.2022 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Строка 1260 | | | |
| Расходы будущих периодов (неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности и технической поддержки программного обеспечения) (краткосрочная часть) | | 11 | 9 |
| ИТОГО | | 11 | 9 |

3.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся. Уставный капитал оплачен полностью.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 уставный капитал Общества состоит из следующих долей участников на общую сумму 10 тыс. руб.:

| Наименование участника | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | доля, % | доля, % | доля, % |
| Сысолятина О.В. | 100 | 100 | 100 |
| Итого | 100% | 100% | 100% |

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В отчетном году дивиденды выплачивались за 2022 год.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 г. составила 3.886 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

В 2024 году Общество не привлекало заемных средств.

3.11. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022:

| Наименование | Счет | Сумма на 31.12.2024 | Сумма на 31.12.2023 | Сумма на 31.12.2022 |
|--|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Кредиторская задолженность, всего | | 261 | 200 | 94 |
| в том числе: | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 | 5 | 4 | 55 |
| Расчеты по авансам полученным | 62 | 175 | 155 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | 57 | 41 | 39 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 24 | - | - |

Списание кредиторской задолженности в связи с исключением из ЕГРЮЛ кредитора (ликвидация) в состав прочих доходов в отчетном периоде не производилось.

3.12. Оценочные обязательства

В 2024 году Общество не создавало резерв на оплату отпусков.

3.13. Раскрытие информации о доходах и расходах организации

Выручка от оказания услуг в области бухгалтерского учета и проведения финансового аудита признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлением к оплате расчетных документов.

Учет выручки ведется по видам деятельности.

Выручка от реализации отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, скидок и аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

В 2024 г. основными видами деятельности Общества являлись:

- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

- деятельность по проведению финансового аудита (ОКВЭД 69.20.1);

За указанный период выручка от оказания данных услуг составила – 5.720 тыс. руб. (без НДС), в том числе: от оказания услуг в области бухгалтерского учета – 4.230 тыс. руб., от оказания услуг по проведению финансового аудита – 1.490 тыс. руб., себестоимость оказанных услуг – 2.018 тыс. руб. Управленческие расходы Общества за 2024 г. составили 1.880 тыс. руб. Проценты к получению в 2024 году составили – 58 тыс. руб. Прочие доходы в 2024 году составили 0 тыс. руб. Прочие расходы – 111 тыс. руб.

Таким образом, прибыль от оказания услуг за 2024 г. составила – 1.769 тыс. руб. Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения – 173 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 г. чистая прибыль Общества составила 1.596 тыс. руб.

В 2024 году в Обществе чрезвычайные обстоятельства отсутствовали.

3.14. Аренда

Договор аренды имущества, арендованного Обществом, квалифицирован, как операционная аренда. Подробная информация о данных объектах изложена в п. 3.2. настоящей пояснительной записки.

Сумма, признанная в отчете о финансовых результатах в отношении договора аренды, в котором Общество выступает как арендатор составила 463 тыс. руб.

Ожидаемые арендные платежи по договорам операционной аренды в ближайшие 12 месяцев составят 415 тыс. руб.

3.15. Дивиденды

В 2024 году Общество выплатило часть нераспределенной прибыли единственному участнику Общества за 2022 год.

3.16. Юридические иски

В течение 2024 года Общество не выступало ни истцом, ни ответчиком в рассмотрении дел в судах.

3.17. Обеспечения выданные и обеспечения полученные

Обеспечения выданные и обеспечения полученные в 2024 году отсутствуют.

3.18. Условные обязательства и условные активы

На 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности или условные активы. На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют прекращенные операции.

3.19. Государственная помощь

В 2024 году Общество не получало меры государственной поддержки в качестве субъекта малого и среднего бизнеса.

3.20. Сведения о совместной деятельности

В 2024 г. Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.21. Налоги

В 2024 году Общество применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения – доходы. Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения – 173 тыс. руб.

3.22. Чистые активы Общества

Величина чистых активов Общества на 31.12.2024 г. составила 3.896 тыс. рублей.

3.23. Прочие показатели

Затраты на оплату энергетических ресурсов в 2024 г. отсутствуют.

3.24. Изменение вступительных остатков

Изменение вступительных остатков в годовой бухгалтерской отчетности не производилось.

4. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются: участники Общества, органы управления, компании и физические лица, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество. Информация об участниках раскрыта в пункте 3.8 настоящей пояснительной записки.

Бенефициарами Общества являются:

| № п/п | ФИО | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % |
|-------|-----------------|---|--|
| 1 | Сысолятина О.В. | Участник Общества | 100 |

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами отсутствует.

В течение 2024 г. Общество не осуществляло операций со связанными сторонами, кроме выплаты дивидендов и вознаграждений в рамках трудовых отношений.

Операции со связанными сторонами неденежными средствами в отчетном и предыдущем периодах не осуществлялись.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

5. Допущение о непрерывности деятельности

В 2024 году Общество получило чистую прибыль в сумме 1.596 тыс. руб. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 г. имеет положительную величину.

В 2024 г. на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Данные обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

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

7. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

В 2024 году основным видом деятельности Общества является оказание услуг в области бухгалтерского учета и проведения финансового аудита.

Финансовое состояние на краткосрочную перспективу можно проанализировать с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности (общего покрытия) отражает способность Общества погасить краткосрочные обязательства за счет оборотных активов, сохранив при этом внеоборотные активы. Значение коэффициента более 1 указывает на удовлетворительную ликвидность, то есть на то, что Общество может без напряжения погашать возникающие обязательства.

Значение коэффициента текущей ликвидности Общества равно 16,50.

- коэффициент срочной ликвидности (коэффициент быстрой ликвидности).

Коэффициент срочной ликвидности (коэффициент быстрой ликвидности), отражает долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг, рекомендуемое значение от 0,70.

Значение коэффициента срочной ликвидности Общества равно 15,77.

- коэффициент абсолютной ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности отражает долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, рекомендуемое значение от 0,2.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности Общества равно 9,87.

- рентабельность продаж.

Рентабельность продаж отражает долю чистой прибыли в объеме продаж.

Значение коэффициента рентабельности продаж равно 31,85%.

- рентабельность собственного капитала.

Рентабельность собственного капитала определяет эффективность использования вложенных средств.

Значение коэффициента рентабельности собственного капитала равно 44,66%.

- рентабельность текущих активов.

Рентабельность текущих активов отражает эффективность использования оборотных средств и показывает, какую прибыль приносит единица оборотного капитала.

Значение коэффициента рентабельности текущих активов равно 41,96%.

- оценка риска банкротства.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z)

Индекс Альтмана $Z = 27,724$. Устойчивое финансовое состояние.

- оценка кредитоспособности.

Для определения финансового состояния и кредитоспособности заемщика используется анализ отчетности по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р). По данным отчетности определяются финансовые коэффициенты и рентабельность. В зависимости от значений каждый показатель относится к первой, второй или третьей категории. Итоговый показатель кредитоспособности заемщика определяется путем суммирования значений категорий отдельных показателей, взятых с весами категории показателей.

Оценка кредитоспособности $S = 1$. Кредитоспособность не вызывает сомнений.

Генеральный директор ООО «СовАудит»

О.В. Сысолятина

«28» марта 2025 г.