

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ООО «МИГ-АУДИТ»

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МИГ-АУДИТ» (в дальнейшем именуемое также «Общество»)

Сокращенное наименование ООО «МИГ-АУДИТ»

Сведения о регистрации Общества: ООО «МИГ-АУДИТ» зарегистрировано 30.11.2000г. мэрией города Череповца Вологодской области.

ОГРН 1023501239574

ИНН 3528071816

КПП 352801001

Место нахождения: 162602, Вологодская область, город Череповец, ул. Андреевская, дом 1, помещение 45Н.

Правоустанавливающий документ: Устав, утвержден решением учредителя ООО «МИГ-АУДИТ» от 08 ноября 2000 года № 1; новая редакция от 17.08.2009 года № 2; новая редакция от 04.05.2011 года №1

Уставный капитал (п. 2.1 Устава) составляет 10 000 рублей. Задолженность учредителя по оплате уставного капитала отсутствует.

На конец 2025 года доля в уставном капитале общества принадлежит: Марфичевой Ирине Геннадьевне 100 %

Обособленные подразделения, филиалы и представительства не имеет.

Среднесписочная численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека.

Основные виды деятельности: Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности является: деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

Дополнительными видами деятельности является: деятельность в области права, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

**2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ
ОБЩЕСТВА**

Органами управления Общества являются:

Коллегиальный исполнительный орган – единственный участник (п. 2.1 Устава).

Единоличный исполнительный орган (п. 5.1 Устава) – генеральный директор Пушкина Людмила Валерьевна - приказом от 01.08.2002г. назначена на должность, полномочия продлевались приказами от 01.08.2005 и 01.08.2008, приказом 04.05.2011 полномочие бессрочно.

**3. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски: Общество не подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Вологодской области, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Обществом предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями, региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

4. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 Ж02-ФЗ; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года,
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2025 году составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется, непосредственно генеральным директором.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора Пушкину Людмилу Валерьевну.

В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2025 г. произведена инвентаризация:

- денежных средств на счетах и в кассе;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода:

Существенные корректировки данных предшествующего периода отсутствуют.

5. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Положение по учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика на 2025 год определена в соответствии с приказом от 17.12.2024 г.

Учет основных средств

При организации учета ОС руководствоваться ФОБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденному Приказом МФ РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Принимать к бухгалтерскому учету в качестве ОС активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- а) имеет материально-вещественную форму;
 - б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
 - в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). *(Основание п. 4 ФСБУ 6/2020)*
- Объект, удовлетворяющий условиям, принимается к учету на сч. 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию, факта государственной регистрации права собственности на него или факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. *(Основание п. 12 ФСБУ 6/2020)*

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. *(Основание п. 13 ФСБУ 6/2020)*

Первоначальная стоимость (фактическую стоимость приобретения) основных средств формируется на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», с учетом всех понесенных затрат на их приобретение, доставку, монтаж и т.д.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. *(Основание п.5 ФСБУ 6/2020).*

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание). *(Основание п. 5 ФСБУ 26/2020)*

В капитальные вложения не включаются затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их. *(Основание п. 16 ФСБУ 26/2020)*

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. *(Основание п. 10 ФСБУ 26/2020)*

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом и производится с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем приобретения ОС. *(Основание п.п.33,35 ФСБУ 6/2020)*

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. *(Основание п. 29 ФСБУ 6/2020)*

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся

от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. (Основание п. 30 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

(Основание п. 31 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

(Основание п. 9 ФСБУ 6/2020)

Объекты по концессионному соглашению учитываются на балансе организации. В соответствии с п.16 статьи 3 Федерального закона № 115-ФЗ от 21.07.2005 года предусмотрено, что объекты концессионного соглашения отражаются на балансе концессионера и производится начисление амортизации таких объектов.

Согласно п.1 статьи 3 ФЗ № 115-ФЗ концессионер обязуется за свой счет создать и (или) реконструировать имущество, определенное данным соглашением, право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать концеденту.

Данные обязательства отражать на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в сумме остаточной стоимости основных средств, переданных обществу по концессионному соглашению. Инвентаризацию проводить 1 раз в год перед составлением годовой отчетности, накопленную амортизацию отражать на балансовом счете 83 «Добавочный капитал» с субсчетом 09 (другие источники).

Объекты по концессионному соглашению учитываются на балансе организации обособленно от других видов имущества. В соответствии с п.16 статьи 3 Федерального закона № 115-ФЗ от 21.07.2005 года предусмотрено, что объекты концессионного соглашения отражаются на балансе концессионера и производится начисление амортизации таких объектов.

Согласно п.1 статьи 3 ФЗ № 115-ФЗ концессионер обязуется за свой счет создать и (или) реконструировать имущество, определенное данным соглашением, право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать концеденту.

Для учета обязательств по полученному от концедента имуществу применять балансовый счет 83 «Добавочный капитал» с субсчетом 09 (другие источники).

Учет аренды (лизинга)

При организации учета арендованных основных средств руководствоваться ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом МФ РФ от 16.10.2018 г. № 208 Н.

Если организация выступает в качестве арендатора (лизингополучателя), то:

- ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);
- не отражать в качестве права пользования активом (ППА) предметы аренды, у которых срок аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018);
- не отражать в качестве права пользования активом (ППА) предметы аренды, у которых рыночная стоимость не превышает 300 000,00 руб. (п. 11 ФСБУ 25/2018). Рыночная стоимость арендованных объектов для бухгалтерского учета определяется комиссией созданной из работников организации;
- стоимость ППА погашается по средством амортизации (п. 17 ФСБУ 25/2018);
- сроков полезного использования ППА не должен превышать срока аренды;
- арендные платежи признавать прямыми производственными расходами и учитывать на счете 20 «Основное производство» по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Если организация выступает в качестве Арендодателя (лизингодателя), то:

- ФОБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт не применяется;
- в части операционной аренды - доходы от аренды признаются равномерно (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99);
- при наличии права применять упрощенные способы учета - решение учитывать любую аренду как операционную (за исключением договоров, по которым право собственности на объект аренды переходит к арендатору или которые он имеет право выкупить по цене значительно ниже справедливой стоимости) (п. 28 ФСБУ 25/2018).

Учет нематериальных активов

При организации учета НМА руководствоваться ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

К НМА относить объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

(Основание: п.3 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. М153н).

НМА принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

НМА отражать в учете и отчетности в сумме затрат на их приобретение, предусмотренных п. 8 ПБУ 14/2007.

Все вышеуказанные расходы первоначально учитывать на сч. 08 "Вложения во внеоборотные активы" с последующим списанием активов на сч. 04 "Нематериальные активы".

При принятии НМА к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать НМА с целью получения экономической выгоды. (Основание: п. 25 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н).

Амортизацию по НМА начислять линейным способом. Начисление амортизации по НМА начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету. Амортизационные отчисления по НМА отражать в бухгалтерском учете путем накопления на сч. 05 "Амортизация нематериальных активов". Сумму амортизации рассчитывать исходя из срока полезного использования НМА. Срок полезного использования нематериальных активов при принятии объекта к бухгалтерскому учету определять (Основание п. 26 ПБУ 14/2007) исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, а также исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Все фактические затраты на приобретение финансовых вложений вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных финансовых вложений.

Для целей последующей после приобретения оценки, финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений и при необходимости на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Учет запасов

При организации учета МПЗ руководствоваться ФСБУ 5/19 "Запасы", утвержденным приказом МФ РФ от 15 ноября 2019 г. № 180 н.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 10 "Материалы".

Приобретенные материалы принимать по фактической себестоимости, за исключением НДС.

Согласно п. 11 ФСБУ 5/2019 к фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Согласно п. 26 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- г) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- д) расходы на рекламу и продвижение продукции;
- е) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Установить способ списания материалов по средней себестоимости. (Основание: п. 7 ГУ п. 36 п. 39 ФОБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФОБУ 5/2019).

Учет долгосрочных активов к продаже (ДАП).

Согласно п.10.1 ПБУ 16/02 для целей настоящего Положения под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Согласно п.10.2 ПБУ 16/02 долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг, сдачи работ заказчикам.

Выручка от оказания услуг с длительным циклом признается по завершению оказания услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), произведенных в результате осуществления основной деятельности отражается на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются прочими доходами.

Доходы от реализации ОС, бывших в употреблении, считать прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг в области бухгалтерского учета.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений организации и статей расходов и включаются в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг). Система директ-костинг не применяется. Распределение (списание) общехозяйственных расходов на себестоимость продукции (работ, услуг), отражаемых на сч.20 «Основное производство», осуществляется пропорционально НВВ (необходимой валовой выручке) по регулируемым видам (направлениям) деятельности, утвержденной органами регулирования на соответствующий год.

Расходы вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» в разрезе подразделений, статей расходов. Прямые расходы вспомогательных производств (расходы, которые можно отнести конкретно на выпуск определенной продукции, работ, услуг или виду деятельности) распределяются напрямую на себестоимость соответствующей продукции, работ или услуги в соответствии с первичными документами на сч. 20 «Основное производство». Косвенные расходы вспомогательных производств (расходы, которые невозможно определенно отнести на выпуск конкретной продукции) распределяются на себестоимость продукции, работ и услуг пропорционально НВВ (необходимой валовой выручке) по регулируемым видам (направлениям) деятельности, утвержденной органами регулирования на соответствующий год.

Учет прямых расходов предприятия ведется на сч. 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат, подразделений организации, номенклатурных групп (направлений деятельности) продукции, работ, услуг. Сч. 20 закрывается (списывается) на сч. 90.02 «Себестоимость выпущенной продукции».

Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

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

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 24 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 25 000 000 рублей.

Учет резервов по сомнительным долгам

Резерв сомнительных долгов создается и корректируется один раз в год (в конце года) в части задолженности контрагентов (юридических лиц) в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. (Основание: п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России Ns 34н от 29.07.98).

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
 - б) наличие информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником,
- резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

В зависимости от наличия обстоятельств, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих

размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Прострочки нет		100%
Просрочка от 46 до 90 дней	50%	
Просрочка более 90 дней	100%	

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв предстоящих расходов на отпуска не создается.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Организация применяет балансовый метод учета разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Учет активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операций в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладов), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Учет уставного, добавочного и резервного капитала

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости. - 10 000 рублей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества

Сведения об изменениях в учетной политике.

Существенных изменений в учетной политике в 2025 году не было.

6. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.

Нематериальные активы (НМА) (строка 1110)

Первоначальная стоимость с учетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения по отдельным видам НМА на начало и конец отчетного и предыдущего года отражены в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Стоимость поступления и списания, сумма начисленной амортизации НМА отсутствует.

Переоценка НМА не производилась.

НМА, созданные самим Обществом, отсутствуют. НМА, без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности, отсутствуют.

НМА не подвергались обесценению в 2025г., 2024г. и 2023г. в связи с отсутствием признаков обесценения.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Изменение способов амортизации, сроков полезного использования по НМА в 2025г., 2024г., 2023г. не производилось.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (строка 1150 и 1160).

Инвестиционная недвижимость в 2025г. в Обществе отсутствует.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в 2025г., 2024г., 2023г. не проводилась.

Балансовая стоимость объектов основных средств Общества, по которым не начисляется амортизация, отсутствуют.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, в Обществе по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. отсутствуют.

В 2025 году ликвидационное оценочное обязательство на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды не признавалось в виду незначительности ожидаемых затрат на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды.

Выбытие объектов основных средств в разрезе основных групп за отчетный и предыдущий период отсутствует.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование, в отчетном и предыдущем периодах отсутствуют.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2025г. не производились.

Списание незавершенных капитальных вложений в 2025г, 2024г, 2023г. Обществом не производилось.

Выплата авансов, предварительной оплаты, задатка, в связи осуществлением капитальных вложений в отчетном и предыдущем периодах Обществом не производилась.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В отчетном периоде Общество использовало право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде по договорам, условия которых соответствуют перечисленным в п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Характер договоров аренды в 2025г., по которым Общество не принимает к учету право пользования активом:

- краткосрочная аренда (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды).
- аренда активов с низкой стоимостью (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.).

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2025г. отсутствуют.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2025г. не производился, поскольку подобные договоры отсутствуют.

Финансовые вложения (строка 1170 и 1240)

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

Долгосрочных финансовых вложений в 2025, 2024, 2023 годах не осуществлялось.

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2025 составляют сумму депозита 1 187 тыс. рублей.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025, 2024, 2023 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов не производится.

Данные по финансовым вложениям, обремененным залогом, а также финансовым вложениям, переданным третьим лицам отсутствуют.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.

Запасы (Строка 1210)

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов в 2025, 2024, 2023 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Отсутствуют данные о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.

Резерв по сомнительным долгам

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не формировался.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства Общества составляют:

ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов.

Прочие оборотные активы (Строка 1260)

Отсутствуют расходы будущих периодов

Кредиты и займы (строка 1410 и 1510)

В 2025, 2024, 2023 годах Обществом не привлекались кредиты и займы.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

На 31.12.2025 г кредиторская задолженность составляет 99 тыс. рублей (УСН 4кв. 2025 г - 59 тыс. рублей, взносы за декабрь 2025 г - 33 тыс. рублей, ПАО «ВЫМПЕЛКОМ» - 4 тыс. рублей, ИП МАНИН Е.А. - 3 тыс. рублей).

В 2025, 2024, 2023 годах Общество не привлекало бюджетные средства.

Капитал и резервы (строки 1310-1370)

Отсутствуют изменения в уставном, добавочном, резервном капитале, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в 2025 году.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.

Размер уставного капитала Общества за отчетный год не менялся.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества не создавался.

Резервный капитал

Резервный капитал Общества не создавался

Нераспределенная прибыль

Общество имеет нераспределенную прибыль (строка 1300 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2025 - в размере 1 190 тыс. рублей.

Непокрытый убыток

На конец 2025 года отсутствует непокрытый убыток.

Отчет о финансовых результатах за 2025 год

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110).

Основными видами деятельности ООО «МИГ-АУДИТ» является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета. Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Организация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет

отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации для всех примерно одинаковы.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010

тыс. руб.		
Выручка	За 2025г.	За 2024г.
является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учет	4 620	3 776

Увеличение показателя выручки от продаж товаров, продукции, работ, услуг в 2025г. на 844 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, 2210 и 2220).

тыс. руб.		
Себестоимость	За 2025г.	За 2024г.
является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учет.	3 356	2 849

Увеличены показатели расходов в 2025 году на 507 тыс. рублей.

Прочие доходы и расходы (строки 2320 - 2350):

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах.

В 2025 году Общество не получало доходов от участия в других организациях

Сумма прочих доходов – проценты по депозитам 163 тыс. рублей.

Сумма прочих расходов составили расходы на услуги обслуживания расчетного счета 20 тыс. рублей.

7. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество применяет пооперационный (затратный) метод определения разниц путем сравнения доходов и расходов.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на УСН.

Ставка налога на УСН в 2025, 2024 годах составила 15%.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на УСН в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2025 году составила 1 452 тыс. рублей. Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный период отсутствует. Сумма исчисленного налога при УСН в 2025 году составила 218 тыс. рублей.

10. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По результатам деятельности за 2025 год Обществом получена чистая прибыль в размере 1 189 тыс. рублей, (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах); за 2024 год – 856 тыс. руб.

Чистая прибыль увеличилась на 333 тыс. рублей, что является положительной тенденцией.

Решением участника ООО «МИГ-АУДИТ» протокол от 11.02.2026 утверждена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год. Согласно решению участника, чистая прибыль за 2025 год в сумме 1190 тыс. руб. распределена на выплату дивидендов.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Связанные стороны.

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность

Общества, или на деятельность которых Общество, способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Аффилированным лицом Общества является :

Учредитель Общества – Марфичева Ирина Геннадьевна - 100 % доли уставного капитала.

Его годовой доход за 2025 год составил 856 тыс. рублей.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Расходы на содержание управленческого персонала, который является для Общества связанной стороной в соответствии с ПБУ 11/2008 отсутствуют.

Краткосрочные вознаграждения отсутствуют.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г., составило 547 тыс. рублей, в 2024 году - 420 тыс. рублей. Увеличение произошло по причине индексации заработной платы.

9. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. В соответствии со ст. 6.1. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных данным Федеральным законом.

В том случае, когда бенефициарный владелец имеет возможность контроля организации, он является связанной стороной (п. 6 ПБУ 11/2008).

Конечным бенефициаром ООО «МИГ-АУДИТ» является Марфичева Ирина Геннадьевна 11.04.1966 года рождения, гражданство РФ, место рождения г.Череповец Вологодской области, как учредитель ООО «МИГ-АУДИТ», владеющий долей 100%.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства

Отсутствует наличие и движение оценочных обязательств в 2025 году.

Резерв на оплату отпусков в 2025 г. не начислялся.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом не было выдано поручительств кредиторам третьих лиц.

Условные активы

Информации об условных активах, которые впоследствии могут привести к притоку экономических выгод, у Общества не имеется.

Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности за 2025 год, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам на 31.12.2025 года отсутствует.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком, является на 31.12.2025 года отсутствует.

В течение 2025 г. Общество не принимало участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества, имущественное положение и

финансовые результаты его деятельности. Судебные процессы с участием Общества, которые могут быть отнесены к существенным, на 31.12.2025 отсутствуют.

12. ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ

Прекращаемая деятельность

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2025 году в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по оказанию услуг.

Решение о реорганизации в 2025 году не принималось.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и, соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2025 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Совместная деятельность

В 2025 году Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Государственная помощь

Государственная помощь в 2025 и 2024 гг. Обществу не предоставлялась.

11.02.2026г Генеральный директор ООО «МИГ-АУДИТ» Л.В.Пушкина