ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация оказывает бухгалтерские услуги организациям и ИП (ОКВЭД 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по ФИФО.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы, понесенные организаций в течение 2025 г. представлены в оборотно –сальдовой ведомости по сч. 20:

Оборотно-
сальдовая ведомость по счету 20.01
за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
Статьи затрат						
20.01			1 555 256,62	1 555 256,62		
ООО АФ "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР"			1 555 256,62	1 555 256,62		
Основная номенклатурная группа			1 555 256,62	1 555 256,62		
<...>				1 555 256,62		
Абонентская плата за интернет			23 700,00			
Аренда нежилого помещения			114 000,00			
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			1 583,31			
Замена картриджа			2 400,00			
Заправка картриджа			8 300,00			
Коммунальные услуги			2 210,76			
КонсультантБухгалтер: Версия смарт-комплект			96 640,92			
Материальные расходы			104 053,35			
Оплата больничного			29 292,03			
Оплата труда			791 653,07			
Права на программы для ЭВМ Касперский			10 899,00			
Программное обеспечение			41 000,00			
Размещение вакансии			4 600,00			
Размещение сайта (хостинг)			1 196,77			
Регистрация домена			7 600,00			
Семинары для бухгалтеров			15 000,00			
Сертификат для домена			3 800,00			
Страхование гражданской ответственности			5 350,00			
Страховые взносы			237 495,93			
Услуги охраны			40 800,00			
Услуги связи			13 681,48			
Итого			**1 555 256,62**	**1 555 256,62**		

Составил: Генеральный директор Горбачева Е.А.