

# **Пояснения**

## **к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

### **ООО «Аудиторская фирма «Налоги и Аудит»**

#### **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Налоги и Аудит» **Сокращенное наименование:** ООО «АФ «НИА»

Дата государственной регистрации: 22.12.2005 г.

**ОКВЭД 69.20.** Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Место нахождения единоличного исполнительного органа: 125167, город Москва, Ленинградский пр-кт, д. 47 стр. 2, помещ. 28а

Филиалов и представительств у Общества нет. Государственную помощь Организация не получала. ООО «АФ «НИА» применяет специальный налоговый режим УСН, является микропредприятием.

#### **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

##### **2.1. Основы составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Являясь микропредприятием, Общество не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02, ПБУ12/2010, ПБУ 18/02. Другие стандарты бухгалтерского учета применяются в упрощенном виде, в пределах разрешенных действий, установленных в каждом стандарте.

##### **2.2. Основные средства и капитальные вложения, и учет арендных отношений.**

**Все объекты ОС** после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия к учету. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение.

##### **2.3. Запасы**

Стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на основной вид деятельности признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере отпуска их в эксплуатацию по средней себестоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17, 32 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

##### **2.4. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Формирование резерва сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

##### **2.5. Уставный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников общества.

##### **2.6. Признание Доходов и расходов**

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг и предъявления им расчетных документов. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

##### **2.7. Бухгалтерская отчетность**

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023). Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

##### **2.8. Изменения в учетной политике**

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025

г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данные изменения применяются Обществом, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год.

### III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

На конец 2025 года Общество продолжает использовать объект основных средств – Сервер ASUS RS500-E6N», по которому полностью начислена амортизация, балансовая стоимость равна нулю. Первоначальная стоимость объекта ОС «Сервер ASUS RS500-E6N» (ИН.00002) на 31.12.2025 г. составляет 311 тыс. руб. и на 31.12.2024 г. -311 тыс. руб.

#### 3.2. Пояснения к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

В таблице ниже представлена информация о составе суммы, показанной в Балансе в качестве краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Задолженность покупателей	276	248
Переплата налога на ЕСВ	8	6
<b>Итого по строке 1240:</b>	<b>284</b>	<b>254</b>

Просроченной дебиторской задолженности нет.

#### 3.3. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства Общества состоят из денег на расчетных счетах.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Остаток денежных средств в ПАО «Сбер Банк»	6	9
Остаток денежных средств в ПАО «Банк ВТБ»	49	16
Размещённый краткосрочный депозит ПАО «Сбер Банк»	600	700
Размещённый краткосрочный депозит ПАО «Банк ВТБ»	1 250	650
<b>Итого по строке 1250:</b>	<b>1 905</b>	<b>1 375</b>

Ожидаемый доход от размещения денежных средств 69 т.р.

#### 3.4. Пояснения к строке 1300 «Капитал»

ООО «АФ «НиА»:

а) резервный капитал не формировался;

б) добавочный капитал отсутствует

в) д дивиденды не начислялись и не выплачивались

Уставный капитал объявлен и сформирован в полном объеме, в размере 10 тыс. руб.

По строке 1300 Бухгалтерского баланса, в том числе показана величина нераспределенной прибыли на каждую из отчетных дат:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	1 406	1 168	1 125
<b>Итого:</b>	<b>1 416</b>	<b>1 178</b>	<b>1 135</b>

#### 3.5. Пояснения к строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

В таблице ниже представлена информация о составе суммы, показанной в Балансе в качестве краткосрочной кредиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками	504	153
Задолженность перед сотрудниками	267	296
Задолженность по налогам	2	3
<b>Итого по строке 1520:</b>	<b>773</b>	<b>452</b>

Просроченной кредиторской задолженности нет.

#### 3.6. Пояснения к строкам Отчета о финансовых результатах

## Динамика изменения показателей отчета о финансовом результате

Показатель ОФР	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
1	2	3	4	3-4
<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>3 687</b>	<b>3 016</b>	<b>+671</b>
<i>В т. ч. от основного вида деятельности</i>		3 687	3 016	+671
<b>Себестоимость продаж, в т. ч.</b>	<b>2120</b>	<b>3 586</b>	<b>3 011</b>	<b>+575</b>
<i>материальные расходы</i>		419	123	296
<i>расходы на оплату труда (в т.ч. ДМС)</i>		1 400	1 385	15
<i>отчисления на социальные нужды</i>		377	326	51
<i>амортизация</i>		117	147	-30
<i>прочие затраты</i>		1 273	1 030	243
<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>	<b>285</b>	<b>136</b>	<b>+149</b>
• <i>проценты от размещения денежных средств на депозите</i>		285	136	+149
<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>52</b>	<b>62</b>	<b>-10</b>
• <i>услуги банка</i>		52	62	-10
<b>Налог УСН</b>		<b>(96)</b>	<b>(36)</b>	<b>+60</b>

### 4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### 4.1. Выданные и полученные обеспечения.

В 2025 и 2024 годах Общество не предоставляло обеспечение по своим обязательствам и не получало обеспечений по имеющимся требованиям.

#### 4.2. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату Общество привлечено в качестве иного лица по делу № А07-31529/2020 от 21.12.2020. По существу -участие в арбитражном суде в качестве третьего лица не оказывает влияния на деятельность компании. Иных условных фактов хозяйственной деятельности не существует.

#### 4.3. Информация о событиях после отчетной даты

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

#### 4.4. Непрерывность деятельности

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

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

Генеральный директор ООО «АФ «НиА» \_\_\_\_\_ Тишина Елена Михайловна  
«03 » марта 2026 года