

Общество с ограниченной ответственностью «Энтер-Аудит»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Энтер-Аудит».

1.2. Юридический адрес – 111033, г. Москва, Таможенный проезд, д.6, стр.9, офис 43.

1.3. Дата государственной регистрации – 13.09.1994г.

1.4. ИНН 7722009326, ОГРН 1027739364806.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 человек.

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – нет.

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками и бенефициарами являются:

Шумская Галина Михайловна с долей 100 процентов;

1.8. Основной вид деятельности: 69.20.1 Деятельность по проведению финансового аудита.

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Шумская Г.М. (приказ № 6 от 24.11.2009).

Главный бухгалтер Общества: Сафонкина С.В. (приказ № 14 от 05.10.2023).

1.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

2. Основания и нормативная база составления отчетности

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с:

1. Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации»;
3. действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), ПБУ;
4. учетной политикой организации.

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

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность как малое предприятие, имеющие право применять упрощенную систему бухгалтерского учета, формирует финансовую отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения.

3. Учетная политика организации

3.1. Общие положения

Учетная политика утверждена приказом руководителя от 01.12.2024г. и применяется последовательно.

Изменений учетной политики в отчетном году: *не было*.

3.2. Основные способы ведения учета

- **Основные средства:** учет по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным способом. Лимит отнесения к основным средствам – более 100 тыс. руб. СПИ устанавливаются исходя из ожидаемых сроков использования.

- учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА).

- **Нематериальные активы:** Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА.

Все группы нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

- **Запасы:** Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

- **Доходы и расходы:** признаются методом начисления.

- **Резервы:** не формируются.

- **ПБУ18:** не применяется.

4. Существенные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет основные средства на сумму 881 тыс. руб. Из них 672 тыс. руб. учтены как ППА.

4.2. Оборотные активы

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 1 017 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 1 180 тыс. руб.).

Финансовые и иные оборотные активы на отчетную дату отсутствуют.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года –1 048 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 885 тыс. руб.).

5. Капитал и обязательства

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Размер уставного капитала в отчетном году не изменялся.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 345 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 579 тыс. руб.). Уменьшение показателя обусловлено увеличением расходов в отчетном году.

Дивиденды в 2025г. начислялись и выплачивались в размере 570 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства, оценочные и отложенные налоговые обязательства у Общества отсутствуют.

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 847 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 1 084 тыс. руб.). Отражены арендные обязательства.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 744 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 1 600 тыс. руб.).

Иные краткосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

6. Финансовые результаты деятельности

Выручка Общества за 2025 год составила 11 223 тыс. руб. (в 2024 году — 8 984 тыс. руб.).

Управленческие расходы за 2025г. составили 10 252 тыс. руб. (в 2024 году 7 867 тыс. руб.)

Прочие доходы за отчетный год отсутствуют.

Прочие расходы за отчетный год составили 291 тыс. руб.

Прибыль Общества по итогам 2025 года составил 680 тыс. руб.

Налог УСН начислен за 2025г. в размере 344 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2025г. составила 336 тыс. руб.

7. Прочая существенная информация

Иная существенная информация, без раскрытия которой невозможно достоверное понимание финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств, отсутствует.

8. Связанные стороны, включая вознаграждение управленческого персонала и операции между ними.

Бенефициарами организации являются ее учредители.

9. События после отчетной даты

Отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности.

В соответствии с п.5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Общества в настоящее время и в обозримом будущем, у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 10 марта 2026 года.

Руководитель Общества

_____ Шумская Г.М.