

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу  
Общества с ограниченной ответственностью «АУДИТСЕРВИСГРУПП» за 2025 год**

1. Общие сведения

Общества с ограниченной ответственностью "АУДИТСЕРВИСГРУПП" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 29.09.2023. *ОГРН 1237700649108, ИНН 9729355664, КПП 772901001.*

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Деятельность по проведению финансового аудита (ОКВЭД 69.20.1).

Дополнительные виды деятельности:

69.10 Деятельность в области права

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

Состав аффилированных лиц:

Нифатова Диана Александровна

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 29.12.2024 № УП-1

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 14.

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования

- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

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.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

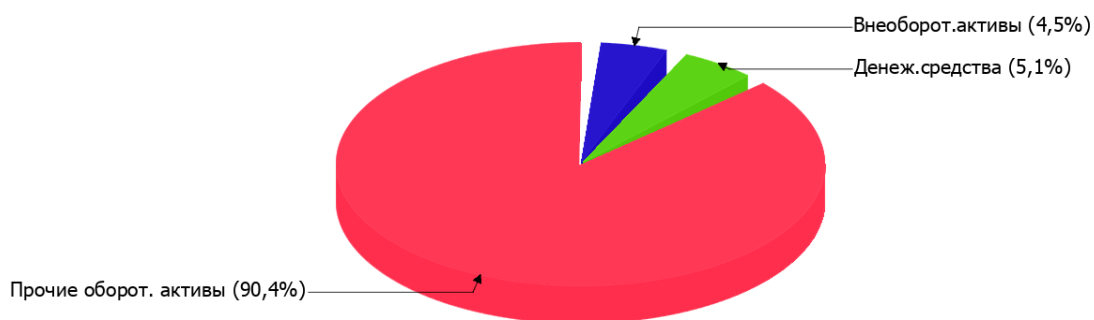
В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "АУДИТСЕРВИСГРУПП" за период с 01.01.2023 по 31.12.2025.

### Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
Внеоборотные активы	–	–	179	–	4,5	+179	–
Оборотные, всего	191	1 128	3 760	100	95,5	+3 569	+19,7 раза
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–	–
денежные средства и их эквиваленты	100	166	201	52,4	5,1	+101	+101
<b>Пассив</b>							
Собственный капитал	80	194	3 326	41,9	84,4	+3 246	+41,6 раза
Долгосрочные обязательства	9	12	16	4,7	0,4	+7	+77,8
Краткосрочные обязательства*, всего	102	922	597	53,4	15,2	+495	+5,9 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
<b>Валюта баланса</b>	<b>191</b>	<b>1 128</b>	<b>3 939</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>+3 748</b>	<b>+20,6 раза</b>

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **3 468** тыс. руб. (или **92,5%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

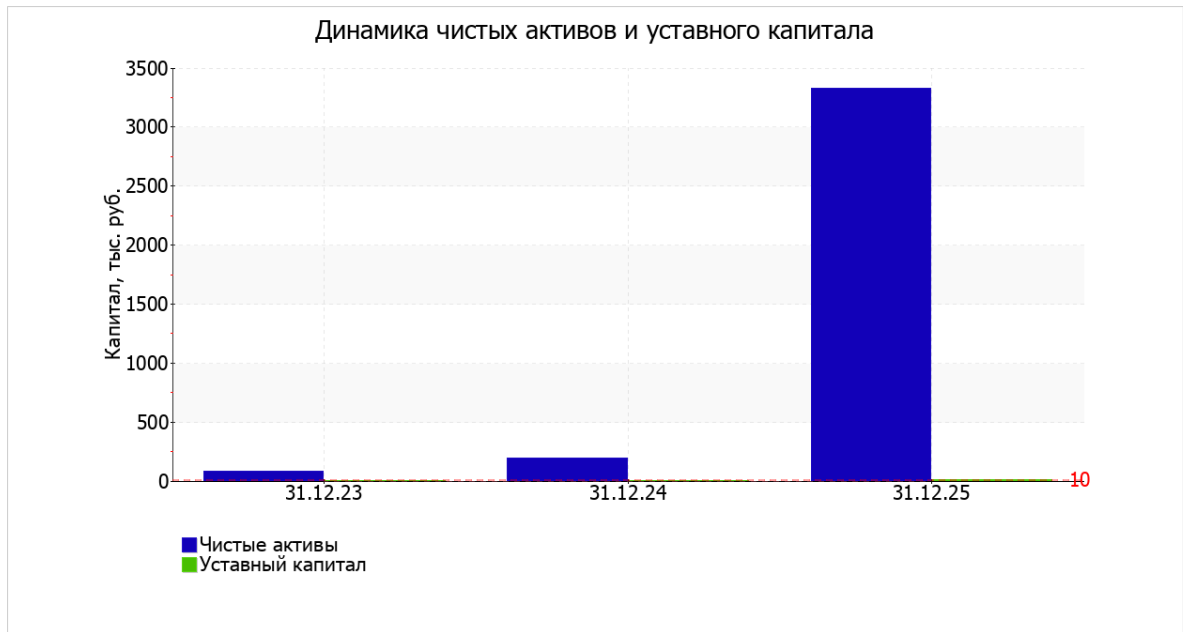
- капитал и резервы – **3 246** тыс. руб. (**86,4%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **495** тыс. руб. (**13,2%**)

Собственный капитал организации за рассматриваемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2025) стремительно вырос в **42** раза и составил **3 326,0** тыс. руб.

#### Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Чистые активы</b>	<b>80</b>	<b>194</b>	<b>3 326</b>	<b>41,9</b>	<b>84,4</b>	<b>+3 246</b>	<b>+41,6</b> раза
2. Уставный капитал	–	–	<b>10</b>	–	<b>0,3</b>	<b>+10</b>	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	<b>80</b>	<b>194</b>	<b>3 316</b>	<b>41,9</b>	<b>84,2</b>	<b>+3 236</b>	<b>+41,5</b> раза

Чистые активы организации на 31 декабря 2025 г. намного (в **332,6** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в **41,6** раза в течение анализируемого периода (31.12.23–31.12.25). Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

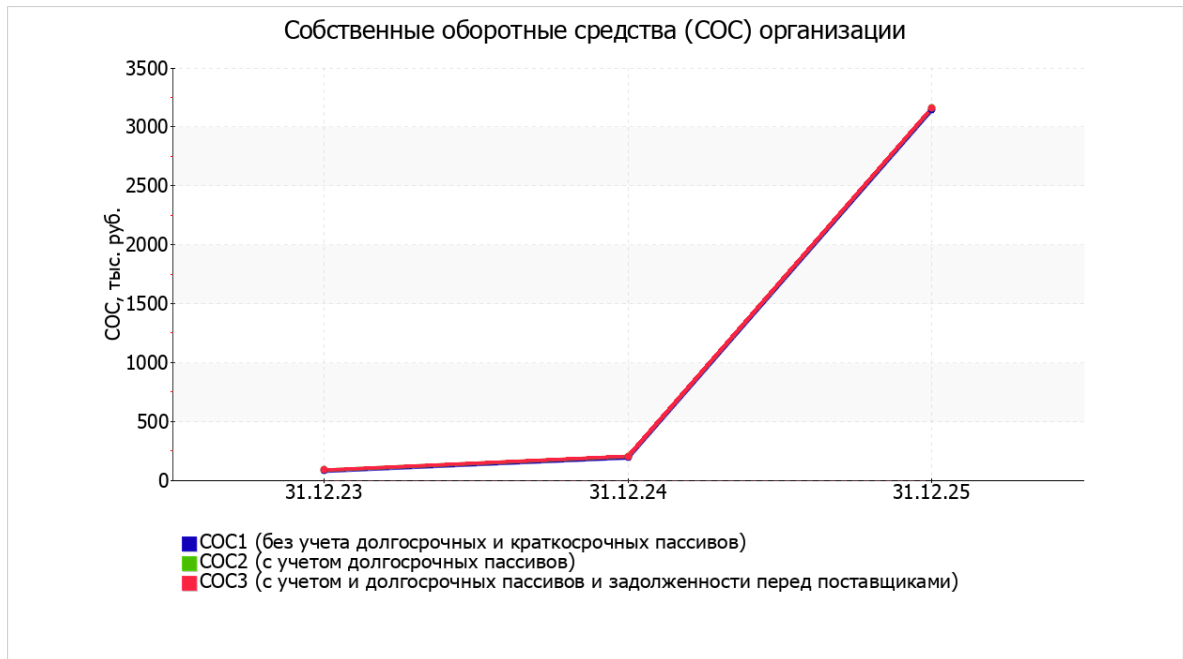


**Анализ финансовой устойчивости организации**  
**Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств**

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6
СОС <sub>1</sub> (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	80	3 147	+80	+194	+3 147
СОС <sub>2</sub> (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	89	3 163	+89	+206	+3 163
СОС <sub>3</sub> (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	89	3 163	+89	+206	+3 163

По всем трем вариантам расчета на последний день анализируемого периода (31.12.2025) наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое.

Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период (31.12.23–31.12.25) улучшили свои значения.



### Анализ эффективности деятельности организации Обзор результатов деятельности организации

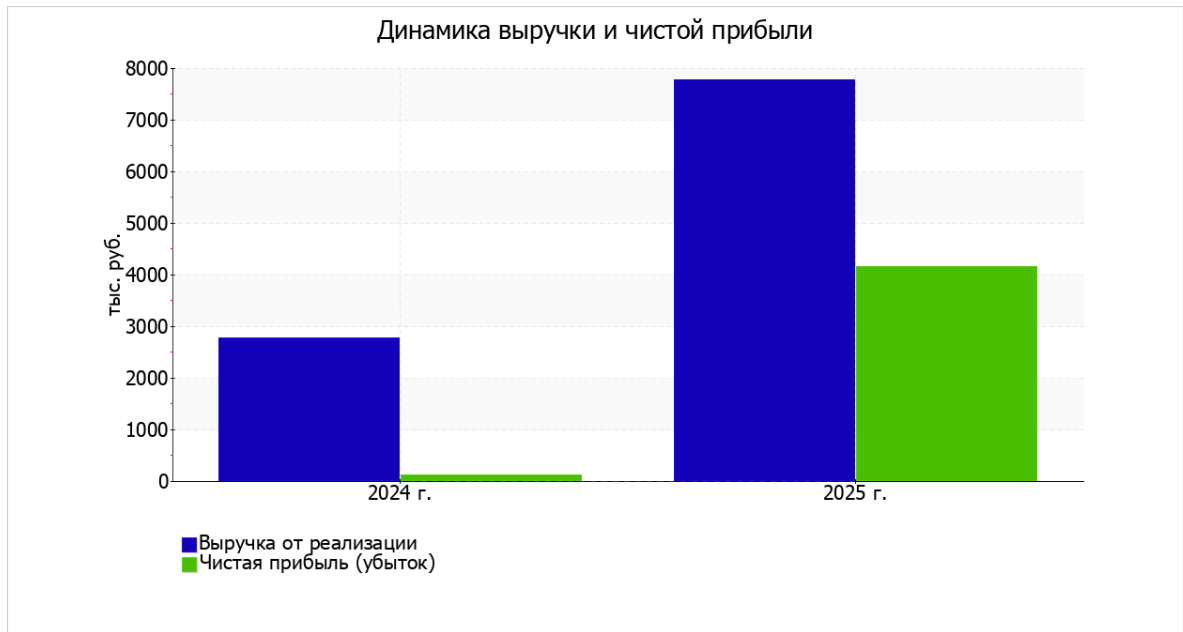
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "АУДИТСЕРВИСГРУПП" в течение анализируемого периода.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	2 774	7 779	+5 005	+180,4	5 277
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 498	3 360	+862	+34,5	2 929
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	276	4 419	+4 143	+16 раз	2 348
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-30	-114	-84	↓	-72
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	246	4 305	+4 059	+17,5 раза	2 276
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	133	143	+10	+7,5	138
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	113	4 162	+4 049	+36,8 раза	2 138

За 2025 год значение выручки составило **7 779** тыс. руб. Годовая выручка в течение анализируемого периода стремительно выросла (на **180,4%**).

За 2025 год прибыль от продаж составила **4 419** тыс. руб. Финансовый результат от продаж за два года повысился в **16** раз.

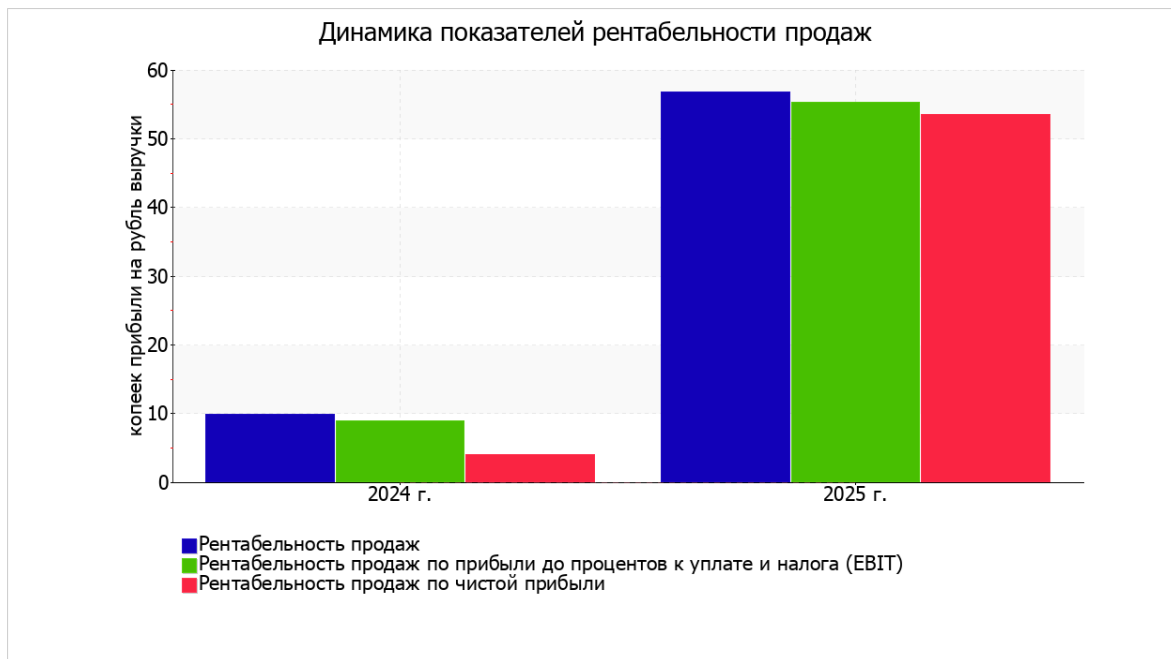
Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "АУДИТСЕРВИСГРУПП" в течение всего анализируемого периода.



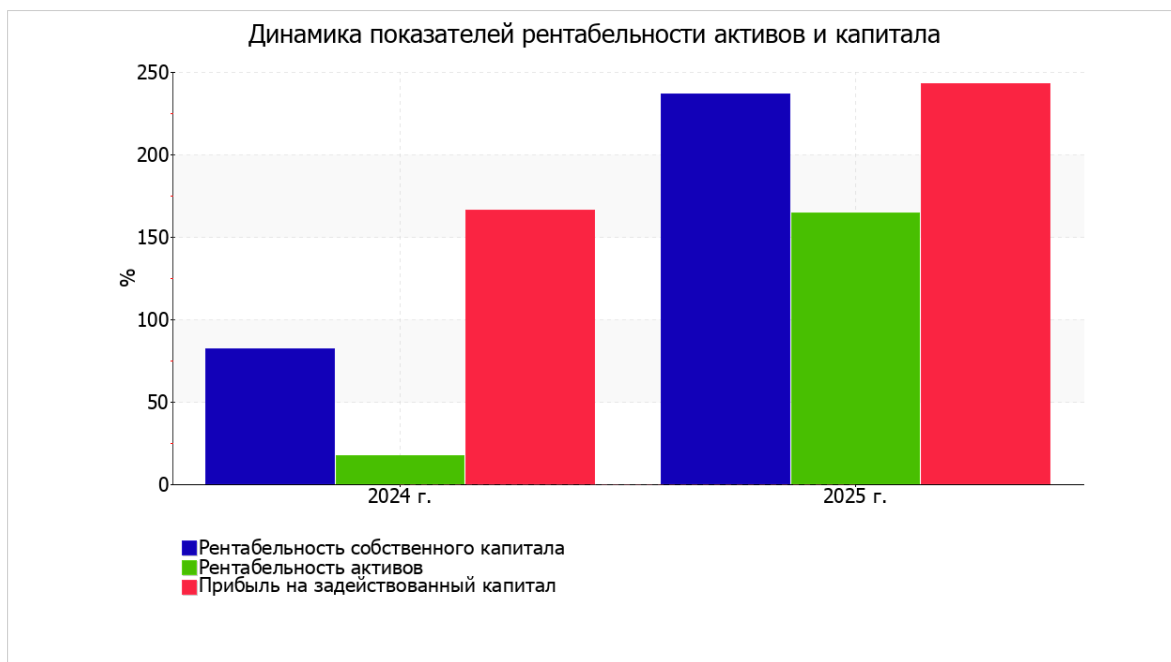
### Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	9,9	56,8	+46,9	+5,7 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,9	55,3	+46,4	+6,2 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 6% и более.	4,1	53,5	+49,4	+13,1 раза
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	11	131,5	+120,5	+11,9 раза
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	—	—	—	—

За 2025 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.



Ниже на графике представлено изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации за весь анализируемый период.



По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результатов деятельности ООО "АУДИТСЕРВИСГРУПП" в течение анализируемого периода.

Среди показателей, *исключительно хорошо* характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**4 419** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (**+4 143** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **4 162** тыс. руб. (**+4 049** тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);

#### Аналитический отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)

Показатели	Значение	2024 г.	2025 г.
1	2	3	4
Выручка	значение, тыс. руб.	<b>2 774</b>	<b>7 779</b>
	изменение, тыс. руб.	x	<b>+5 005</b>
	изменение, %	x	<b>+180,4%</b>
Расходы по обычным видам деятельности	значение, тыс. руб.	<b>2 498</b>	<b>3 360</b>
	изменение, тыс. руб.	x	<b>+862</b>
	изменение, %	x	<b>+34,5%</b>
Прочие доходы	значение, тыс. руб.	—	<b>13</b>
	изменение, тыс. руб.	x	<b>+13</b>
	изменение, %	x	—
Прочие расходы	значение, тыс. руб.	<b>30</b>	<b>127</b>
	изменение, тыс. руб.	x	<b>+97</b>
	изменение, %	x	<b>в +4,2</b> <b>раза</b>
Налог на прибыль (доходы) организаций	значение, тыс. руб.	<b>-133</b>	<b>-143</b>
	изменение, тыс. руб.	x	<b>-10</b>
	изменение, %	x	↓
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	значение, тыс. руб.	<b>113</b>	<b>4 162</b>
	изменение, тыс. руб.	x	<b>+4 049</b>
	изменение, %	x	<b>в +36,8</b> <b>раза</b>

Директор \_\_\_\_\_



Нифитова Д. А.