

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 год

ООО «Аудит-СПк»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **ООО «Аудит-СПк»** за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета по правилам Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ)

Полное фирменное наименование: ООО «Аудит-СПконсалтинг»

Сокращенное наименование: ООО «Аудит-СПк»

Адрес местонахождения: г. Санкт Петербург, пр. Энгельса, д.97, лит. А, к.371

Основной вид экономической деятельности: 69.20.1 деятельность по проведению финансового аудита

Среднесписочная численность работающих в Обществе
составила: в 2025 году 4 человека; в 2024 году — 4 человека.

Уставный капитал Общества: размер уставного капитала 10 тыс. руб.

Единоличный исполнительный орган Общества — генеральный директор

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация не применяет: ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

ООО «Аудит-СПк» применяет упрощенную систему налогообложения и ведет налоговый учет в соответствии с гл. 26.2 НК РФ. Объект налогообложения – доходы.

2.1. Учет основных средств и капитальных вложений

- Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", стоимостью, превышающей 100 тыс. рублей (далее - ОС), принимается к учету

на счет 01 "Основные средства".

- Единицей учета ОС является инвентарный объект.
- СПИ (срок полезного использования) определяется исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Приказа генерального директора. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
- Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится.
- Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обеспечение и учитывает их по балансовой стоимости на отчетную дату.

2.2. Учет нематериальных активов

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100 тыс. руб.
 - Начисление амортизации в учете Организации по объектам НМА производится по группам и в соответствии с п. п. 39 - 40 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" .
 - Способ амортизации НМА проверяется Организацией ежегодно на необходимость его уточнения.
- СПИ объекта НМА подлежит обязательному уточнению, если разница между определенным сроком эксплуатации (настоящим) и предполагаемым новым составляет не менее 10 процентов от величины текущего срока.
- Переоценка НМА не производится.
 - Проверка объектов НМА на обесценение не производится, и их учет ведется по балансовой стоимости на отчетную дату.

2.3. Учет запасов

2.3.1. Учет сырья и материалов.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Стоимость материалов, предназначенных для производства, подготовки к продаже и управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к категории запасов не относятся и учитываются обособленно на счете 10 "Материалы".

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика (применяются учетные цены по договорам на приобретение сырья и материалов).

Учет расходов на приобретение сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую

себестоимость материалов и сырья.

Для обеспечения контроля сохранности инструментов, хозяйственного инвентаря, стоимость таких материалов после их передачи в производство и (или) эксплуатацию принимается к учету на забалансовые счета.

2.3.2. Учет готовой продукции.

Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используются счета 20 "Основное производство" (без применения счетов 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 28 "Брак в производстве", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"). Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" также не используется.

2.4. Заемные средства

- Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

- Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

- Организация осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. При этом обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете Организации в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен, не отражается.

2.5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам не осуществляется.

2.6. Финансовые вложения

- Депозиты на любой срок, в отчетности, отражаются как финансовые вложения.

2.7. Учет доходов, расходов и финансовых результатов

- Доходами от обычных операционных видов деятельности является выручка от продажи услуг. Выручка признается по методу начисления.

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной жизни, признаются в учете как прочие внереализационные.

- Расходами от обычных видов деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, указанных выше. Иные затраты, связанные с получением прочих, подлежат учету в качестве внереализационных.

- Затраты на малоценные активы, предназначенные для управленческих нужд Организации, списываются в учете в отчетном периоде через счет 10, на финансовый

результат.

2.7. Учет аренды

- Организация, как арендатор, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде , т.к. применяет упрощенные методы учета, при одновременном выполнении условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При невыполнении указанных условий, Организация - арендатор, первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

3. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Запасы

3.1.1.Наличие и движение запасов

[illegible]

складов организаци и	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незаверше нное производст во	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.Дебиторская задолженность

3.2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименован ие показателя	Перио д	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условия м договор а	резерв по сомнительн ым долгам	поступило		списано			переклассифициро вано	по условия м договор а	резерв по сомнительн ым долгам
				в результате фактов хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	проценты , штрафы и иные начислен ия	погаше но	на расход ы	восстановле ние резерва			
Долгосрочн ая дебиторская задолженно сть - всего	За 2025 г. .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г. .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосроч ная дебиторская задолженно сть - всего	За 2025 г. .	654	-	825	-	(581)	-	-	-	898	-
	За 2024 г. .	515	-	279	-	(140)	-	-	-	654	-
в том числе:											
Расчеты с поставщика ми и подрядчика ми	За 2025 г. .	412	-	29	-	(243)	-	-	-	202	-
	За 2024 г. .	493	-	95	-	(176)	-	-	-	412	-
Расчеты с покупателя ми и заказчикам и	За 2025 г. .	205	-	689	-	(205)	-	-	-	689	-
	За 2024 г. .	5	-	200	-	-	-	-	-	205	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. .	37	-	7	-	(36)	-	-	-	8	-
	За 2024 г. .	7	-	60	-	(30)	-	-	-	37	-

Расчеты с подотчетны- ми лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	654	-	825	-	(581)	-	-	-	898	-
	За 2024 г.	515	-	279	-	(140)	-	-	-	654	-

3.2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с покупателями и заказчиками						

3.3. Обязательства

3.3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	100	-	-	-	-	-	100
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	100
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	100	-	-	-	-	-	100
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	100
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	385	328	-	(435)	-	-	278
	За 2024 г.	539	290	-	(444)	-	-	385
в том числе:								

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	37	-	-	(37)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	141	201	-	(140)	-	-	202
	За 2024 г.	325	140	-	(324)	-	-	141
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	76	-	-	(56)	-	-	19
	За 2024 г.	66	19	-	(10)	-	-	76
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	34	13	-	-	-	-	47
	За 2024 г.	96	-	-	(63)	-	-	34
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	131	-	-	(131)	-	-	-
	За 2024 г.	-	131	-	-	-	-	131
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4	7	-	-	-	-	11
	За 2024 г.	15	-	-	(11)	-	-	4
Итого	За 2025 г.	385	328	-	(435)	-	-	278
	За 2024 г.	539	290	-	(444)	-	-	385

3.3.1. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	101	-
Затраты на оплату труда	1 960	1 846
Отчисления на социальные нужды	527	397

Амортизация	-	-
Прочие затраты	484	531
Итого по элементам	3 072	2 775
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 072	2 775

4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности не произошло.

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались.

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

6. ПРОЧИЕ ТРЕБОВАНИЯ ПБУ ПО РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ

Требования	Информация
Совместная деятельность	Не было
Долгосрочные активы к продаже	отсутствуют
Информация о разногласиях с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет платежей	На отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют
Информация о поручительствах	Поручительства в отчетном году не выдавались
Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных	Существенные ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном году, отсутствуют

периодов, исправленных в отчетном периоде	
Государственная помощь	отсутствует
Прочие расходы	За 2025г - 161 тыс.руб. в т.ч.: Услуги банка – 98 тыс.руб. Мат помощь и подарки -32 тыс руб. Чл.взносы в СРО ААС -22 тыс.руб. За 2024г - 191 тыс.руб. в т.ч.: Услуги банка – 73 тыс.руб. Мат помощь и подарки -28 тыс руб. Чл.взносы в СРО ААС -73 тыс.руб
Прочие доходы	Проценты по вкладам банка -37 тыс.руб.

Генеральный директор
ООО «Аудит СПк»

20.03.2026г.



Искровская Т.С.