

Раздел 8. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПРИОРАУДИТКОНСАЛТ»

Раздел I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПРИОРАУДИТКОНСАЛТ»

Сокращенное наименование организации: ООО «ПРИОРАУДИТКОНСАЛТ» (далее – Общество)

Адрес места нахождения: 197101, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПОСАДСКИЙ, УЛ БОЛЬШАЯ МОНЕТНАЯ, Д. 16, К. 30, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 14-Н, ПОМЕЩ. 16

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1157847262627

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7813227427

Основным видом деятельности Общества является 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20).

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- 1) Высший орган управления: Единственный участник Общества;
- 2) Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Общества – Севостьянова Наталья Павловна.

Бенефициарным владельцем Общества является Севостьянова Наталья Павловна (доля участия 100% в уставном капитале Общества)

Списочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025г. – 5 человек.

Списочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024г. – 5 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Ответственным сотрудником за ведение бухгалтерского и налогового учета является главный бухгалтер Общества.

Бухгалтерский и налоговый учеты ведутся бухгалтерской службой Общества с использованием программного обеспечения 1.С «Бухгалтерия предприятия» ред. 3.0.

Раздел II. Учетная политика

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – Бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, поступлениях средств, использованиях средств и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Ассоциация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Общество является малым предприятием, применяющим упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета Общество не применяет нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2022г. № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003г. № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 115н.

2.3. Изменение учетной политики

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), с 01 апреля 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. № 4н (далее ФСБУ 28/2023) Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- порядка проведения и оформления инвентаризации активов и обязательств Общества,
- утверждения новых форм бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023:
 - Бухгалтерский баланс;
 - Отчет о финансовых результатах;

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий:

Существенным признается денежное измерение показателя об отдельных активах, обязательствах, сумму поступивших средств, сумма использованных (израсходованных) средств и хозяйственных операциях, удовлетворяющее одновременно двум критериям:

1. отношение показателя к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов;
2. величина итога соответствующих однородных данных составляет не менее 5 процентов к валюте баланса, сумме поступивших средств, сумме использованных (израсходованных) средств (в зависимости от формы отчетности, в которой подлежит отражению тот или иной показатель).

Качественный критерий:

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К такой информации относится, но не ограничивается: судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были квалифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. Основные средства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств учитывается актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Ассоциация не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта, основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Общество не проводит проверку основных средств и капвложений на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

2.7. Аренда

Общество применяет упрощенный способ учета аренды на основании пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2018г. N 208н, в связи с чем не отражает в бухгалтерском учете право пользования арендой и обязательство по аренде.

2.8. Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости приобретения (заготовления), включая сопутствующие расходы.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением их стоимости на затраты.

Оценка материалов при отпуске в производство или ином выбытии производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Общество не создает резерв под обесценение запасов.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до 3 месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- краткосрочные депозиты со сроком возврата до 3-х месяцев.

2.10. Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг, (выполнения работ).

Поступления от оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере оказания услуг, (выполнения работ) и предъявления им расчетных документов.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются Обществом в составе прочих доходов.

2.12. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Расходами по обычным видам деятельности признаются все затраты Общества за исключением затрат, которые квалифицируются как «Прочие расходы». Учет всех затрат, включаемых в расходы по обычным видам деятельности, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.13. Оценочные резервы

Общество не создает резерв на оплату отпусков.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.14. Единый налог

Общество применяет упрощенный режим налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Ставка единого налога в 2025 году составляла 6%.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах представлена в следующей таблице:
Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2025г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023г.
Расчетные счета	0	836	56
Депозитные счета	1 680	-	-
Всего:	1 680	836	56

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Информация о финансовых и других оборотных активах представлена в следующей таблице:
Тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы	Сумма по состоянию на 31.12.2025г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023г.
1. Финансовые вложения (краткосрочные депозиты)	-	-	4 193
2. Дебиторская задолженность, в том числе:	276	283	354
Дебиторская задолженность покупателей	147	266	309
Авансы, выданные поставщикам	69	16	34
Расчет по ЕНС	27	-	-
Прочая дебиторская задолженность	33	-	11
ВСЕГО:	276	283	4 547
В том числе просроченная краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества носит текущий характер.

3.3. Капитал (строка 1300)

Информация о капитале Общества представлена в следующей таблице:
Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2025г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023г.
Нераспределенная прибыль	1 742	980	4 534
Уставный капитал	10	10	10
Всего:	1 752	990	4 364

В 2025 году единственному участнику Общества начислены дивиденды в сумме 1 200 руб. (Решение № 1 от 29.12.2025г.). Сумма выплаченных дивиденды составила 1 044 тыс. руб., сумма удержанного НДФЛ составила 156 тыс. руб.

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности представлена в следующей таблице:
Тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	Сумма по состоянию на 31.12.2025г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3	1	-

Авансы, оплаченные покупателями	125	-	131
Задолженность перед бюджетом	76	128	108
Всего:	204	129	239
В том числе просроченная кредиторская задолженность	-	-	-

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества носит текущий характер.

3.5. Выручка (строка 2110)

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от оказания аудиторских услуг	4 971	4 934
Всего:	4 971	4 934

3.6. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда	1 703	1 177
Страховые взносы	463	302
Материальные затраты	318	63
Аренда офиса	210	190
Неисключительные права на программное обеспечение	48	71
Информационно-консультационные услуги	91	212
Членские взносы	28	31
Прочие расходы	82	116
Всего:	2 943	2 162

3.7. Прочие доходы (строка 2340)

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по депозитам	231	542
Всего:	231	542

3.8. Прочие расходы (строка 2350)

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Банковские услуги	83	50
Материальная помощь	16	16
Прочие расходы	35	-
Всего:	134	66

3.9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.10. Существенная неопределенность и непрерывность деятельности

В сложившихся условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывает на наличие существенной

неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая характер деятельности Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, прибыльности операций, текущих планах и доступе к финансовым ресурсам.

Генеральный директор
ООО «ПРИОРАУДИТКОНСАЛТ»
20.03.2026г.

Севостьянова Н.П.