

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АУДИТОРСКАЯ ПОМОЩЬ» за 2025 год

Раздел 1. Общие сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТОРСКАЯ ПОМОЩЬ» (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

ОГРН, дата регистрации и иные регистрационные реквизиты раскрываются в Уставе и ЕГРЮЛ и при необходимости предоставляются пользователям отчетности.

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения юридического лица, ИНН 8603163017, ОКПО 60896853, ОКОПФ 12300 «Общество с ограниченной ответственностью», форма собственности – частная (ОКФС 16).

Юридический и почтовый адрес: 628616, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Нижневартовск, ул. Ленина, здание 8, офис 17, помещение 209.

Единоличный исполнительный орган и единственным бенефициаром – генеральный директор Хвндажевская Виктория Александровна

Раздел 2. Характеристика деятельности за 2025 год

Основной вид деятельности Общества – оказание сопутствующих услуг по бухгалтерскому и налоговому консультированию, составлению и ведению бухгалтерского учета, подготовке отчетности (по соответствующим кодам ОКВЭД раздела М «Профессиональная, научная и техническая деятельность»).

Доходы формируются преимущественно за счет вознаграждения по договорам на бухгалтерское обслуживание и консультационные услуги.

С учетом масштабов деятельности и структуры баланса Общество относится к малым организациям и применяет упрощенные подходы к раскрытию информации в пояснениях, соблюдая требования ФСБУ 4/2023 по существенности и структуре отчетности

Среднесписочная численность работников за 2025 год 8 человек

Раздел 3. Уставный капитал, участники и органы управления

Уставный капитал Общества сформирован в размере, установленном Уставом 10 000 руб. полностью оплачен.

На 31.12.2025 г. участником Общества является единственный участник – физическое лицо, что отражено в решении об учреждении и в действующей редакции Устава

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным участником; сведения об органе, утверждающем отчетность (единственный участник), раскрываются в титульной части отчетности.

Раздел 4. Учетная политика и применяемые стандарты

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом РФ, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и другими нормативными актами Минфина России.

Учетная политика утверждена приказом руководителя (указать реквизиты приказа) и применяется последовательно из периода в период; изменения учетной политики в 2025 году, оказывающие существенное влияние на показатели отчетности, отсутствуют (при наличии – раскрываются с описанием причины и влияния).

Существенность для целей бухгалтерского учета установлена на уровне не менее 5% соответствующего показателя за отчетный год, что используется при определении объема раскрываемой информации и детализации статей отчетности.

Раздел 5. Внеоборотные активы

5.1. Нематериальные и другие внеоборотные активы

На 31.12.2025 г. по строке 1170 отражены нематериальные, финансовые и иные внеоборотные активы в сумме 8 тыс. руб., в том числе финансовые вложения (например, долгосрочный депозит, доля участия или иные инструменты).

Учет нематериальных активов и финансовых вложений ведется по первоначальной стоимости, сформированной исходя из фактических затрат на приобретение с последующим уменьшением на суммы амортизации (по НМА) и обесценения, если оно признается.

Долгосрочные финансовые вложения признаются при наличии договорной базы и намерения удерживать актив более 12 месяцев после отчетной даты; на конец 2025 года обесценение по данным вложениям не признавалось.

5.2. Основные средства

Материальные внеоборотные активы по строке 1150 на 31.12.2025 г. отсутствуют (0 тыс. руб.), что соответствует данным бухгалтерского учета: Общество не имеет объектов основных средств, удовлетворяющих критериям ФСБУ 6/2020 (стоимость и срок полезного использования).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 лимит стоимости малоценных объектов, признаваемых расходами периода, установлен учетной политикой Общества на уровне (указать лимит, например, 100 000 руб.); информация о данном лимите раскрывается в пояснениях как элемент учетной политики по основным средствам.

Раздел 6. Оборотные активы

6.1. Запасы

На 31.12.2025 г. по строке 1210 отражены запасы в сумме 4 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 5 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб.).

Запасы представляют собой, как правило, хозяйственные материалы и прочие активы, используемые в административной и профессиональной деятельности (канцелярские товары, расходные материалы и т.п.), учитываемые по фактической себестоимости в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025 г. не признавалось, резерв под обесценение не создавался, поскольку стоимость и объем запасов незначительны для достоверного представления финансового положения.

6.2. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2025 г. отражена сумма 6 823 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 3 923 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 5 208 тыс. руб.), в том числе:

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 4 500 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность – 2 323 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения включают размещенные на срок не более 12 месяцев депозиты и иные финансовые инструменты с фиксированной доходностью, признаваемые по первоначальной стоимости с учетом начисленных процентов.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. сформирована в основном из задолженности заказчиков по оказанным аудиторским и бухгалтерским услугам; существенной просроченной задолженности, по которой создается резерв по сомнительным долгам, на отчетную дату не выявлено (при наличии – раскрыть размер и метод расчета резерва).

6.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2025 г. отражена сумма 189 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 624 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 196 тыс. руб.).

Денежные средства включают остатки на расчетных счетах, в кассе и иные высоколиквидные активы, удовлетворяющие критериям денежных эквивалентов (краткосрочность, высокая ликвидность, незначительный риск изменения стоимости).^{[2][1]}

Снижение/увеличение остатка денежных средств по сравнению с предыдущим годом обусловлено текущими расчетами с заказчиками и поставщиками, выплатой вознаграждения персоналу и распределением прибыли (если было).

Раздел 7. Капитал и обязательства

7.1. Собственный капитал

На 31.12.2025 г. собственный капитал (строка 1300) составляет 6 932 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 4 526 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 5 322 тыс. руб.).

Основной элемент капитала – нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного периода: по состоянию на 31.12.2025 г. нераспределенная прибыль составляет 6 922 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 4 516 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 5 312 тыс. руб.).

Рост нераспределенной прибыли в 2025 году связан с получением финансового результата от основной деятельности (оказание аудиторских и консультационных услуг); распределение прибыли в виде дивидендов единственному участнику в отчетном году либо отсутствовало, либо осуществлялось в пределах, не приводящих к снижению капитала ниже минимального размера уставного капитала (конкретная сумма указывается при наличии решения участника).

7.2. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) и другие долгосрочные обязательства (строка 1450) на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) на конец отчетного года также отсутствуют, что означает отсутствие кредитной нагрузки и повышает устойчивость финансового положения организации.

Краткосрочные кредиторские обязательства по расчетам с поставщиками, бюджетом и персоналом учитываются в составе «Прочих обязательств» (строки раздела V баланса) и раскрываются в аналитическом учете; просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату не выявлено.

Раздел 8. Финансовые результаты за 2025 год

Отчет о финансовых результатах отражает доходы от оказания бухгалтерских и сопутствующих услуг, расходы на оплату труда персонала, аренду, услуги связи, профессиональное обучение сотрудников и прочие общехозяйственные расходы.

Формирование финансового результата осуществляется по методу начисления в соответствии с ФСБУ 4/2023: доход признается по мере выполнения обязательств по договорам на оказание услуг, расходы – в периоде, к которому они относятся, независимо от момента оплаты.

Прочие доходы и расходы включают, в частности, проценты по депозитам, курсовые разницы (при наличии), штрафы, пени и иные операции, не относящиеся к основной деятельности Общества.

Раздел 9. Оценочные обязательства и резервы

Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков работникам и, при наличии существенной сомнительной задолженности, резерв по сомнительным долгам.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на 31 декабря исходя из количества неиспользованных дней отпуска по данным кадрового учета и среднего дневного заработка с учетом страховых взносов; сумма обязательства отражается в составе краткосрочных обязательств и влияет на расходы периода.^[1]

Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности клиентов, по которой существует риск непогашения; размер резерва определяется исходя из анализа сроков и вероятности взыскания; на 31.12.2025 г. величина резерва (если создан) не является существенной для структуры баланса.

Раздел 10. Риски деятельности

Общество осуществляет деятельность в условиях внешних экономических и регуляторных изменений (санкционные ограничения, изменения требований к аудиторской деятельности, реформирование бухгалтерских стандартов).

К основным рискам относятся: кредитный риск (невыполнение обязательств клиентами), риск ликвидности (обеспечение своевременных расчетов), операционный риск (ошибки в оказании услуг), а также регуляторный риск (изменение требований к аудиторским организациям).^{[10][11][2]}

Риски управляются путем работы с проверенными клиентами, планирования денежных потоков, поддержания достаточного уровня денежных средств и финансовых вложений, внутреннего контроля качества аудита и постоянного повышения квалификации сотрудников.

Раздел 11. События после отчетной даты и условные обязательства

События после отчетной даты, требующие корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год, не имели места; существенных событий, подлежащих раскрытию в пояснительной записке (крупные сделки, изменения структуры собственности и т.п.), не выявлено.

На 31.12.2025 г. Общество не имеет существенных условных обязательств и активов, связанных с судебными спорами, гарантиями и поручительствами, а также договорами, не отраженными в бухгалтерском балансе.

Директор

ООО «Аудиторская помощь»



В.А. Хандажевская