

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АКФ «СЕВЕРНАЯ ПЧЕЛА»
за 2025 ГОД

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая фирма «Северная пчела» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «АКФ «Северная пчела» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Общая информация и сведения об организации

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая фирма «Северная пчела»
2	Сокращенное наименование на русском языке	ООО «АКФ «Северная пчела»
3	Наименование на иностранных языках (полное и (или) сокращенное) (при наличии)	нет
4	Место нахождения	196191, г.Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 43, лит. А, кв. 41
5	Директор	Ахмедова Людмила Евгеньевна
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1207800026147
7	Дата регистрации	25.02.2020г.
8	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт Петербургу
9	Код ИНН / КПП	7810789499 / 781001001

10	Основные виды деятельности	69.20.1 Деятельность по проведению финансового аудита
11	Среднесписочная численность работающих за 2024 год	7
12	Среднесписочная численность работающих за 2025 год	7

Высший орган управления Общества - общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.

Общество состоит в Едином Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

ООО «АКФ «Северная пчела» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (СРО ААС).

2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является руководитель Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С»:

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Общество применяет следующие профессиональные суждения и допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерва по сомнительным долгам;
- элементов амортизации.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.

С 01.04.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н. Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

Согласно ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в связи с тем, что является субъектом малого предпринимательства и обязанности проведения обязательного аудита у организации нет.

Применяет специальный налоговый режим – упрощенную систему налогообложения.

2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса числятся денежные средства на расчетном счете Общества.

У Общества не имеется денежных средств и денежных эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. (31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г.) не доступны для использования.

4. Финансовые и другие оборотные активы

В составе строки 1240 Бухгалтерского баланса числится дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), а также сумма банковского депозита.

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.

5. Капитал

5.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен в составе строки 1300 Бухгалтерского баланса и на отчетные даты составляет:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10

Размер уставного капитала Общества полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

5.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль Общества отражена в составе строки 1300 Бухгалтерского баланса и на отчетные даты составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 814	3 629	3 353

Чистые активы Общества на отчетные даты составляют:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	3 824	3 639	

6. Обязательства

6.1. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов оказанных услуг, осуществляемых исполнителем.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

7. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от деятельности по проведению финансового аудита и прочих, связанных с аудитом услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	3	4
Объем услуг (без НДС и аналогичных обязательных платежей)	26 517,0	24 277,0
в том числе:		
обязательный аудит	22 554,0	19 58,3
инициативный аудит	438,0	732,0
сопутствующие аудиту услуги	1 140,0	1 010,0
прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	2 385,0	2 954,7

8. Расходы

Расходы от обычных видов деятельности, отраженные по строке 2120 Отчета о финансовых результатах включают в себя себестоимость продаж по обычным видам деятельности и управленческие расходы.

9. Проценты к получению и уплате

В строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражена сумма процентов к получению по банковским депозитам.

10. Прочие расходы

В строке 2350 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражена сумма прочих расходов за банковское обслуживание расчетного счета.

11. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- контролирующее лицо – физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% долей Общества;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.
- прочие связанные стороны – физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его.

11.1. Перечень связанных сторон

<i>Наименование, ФИО, ИНН</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Примечание</i>
Контролирующее лицо		
Ахмедова Людмила Евгеньевна ИНН 781009034214	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 90% Бенефициарный владелец
Прочие связанные стороны		
Тенишева Нина Вячеславовна ИНН 784801408085	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 10%
Основной управленческий персонал		
Ахмедова Людмила Евгеньевна ИНН 781009034214	Директор	Единоличный исполнительный орган организации.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление – участники Общества.

11.2. Операции со связанными сторонами

Общество осуществляет со связанными сторонами операции по выплате дивидендов и выплате заработной платы. Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами Общество не раскрывает в соответствии с п.3 ПБУ 11/2008, согласно которому Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 может не применяться при формировании бухгалтерской отчетности организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

12. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты, соответствующих нормам Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения, происходящие в РФ.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

13. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Директор

Ахмедова Л.Е.



25.03.2026 г.

