Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИОРАУДИТ» (ООО «ПРИОРАУДИТ»)

ИНН 7703249019, КПП 772601001, ОГРН 1027739457151

Адрес: 115230, Москва г, Электролитный проезд, дом № 1, корпус 3

1. **Общая информация об организации**

ООО «ПРИОРАУДИТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

69.20.2 — Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

2. **Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация создает резерв по сомнительным долгам.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. **Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Информация о составе, стоимости и движении основных средств раскрыта в таблице 4.1-4.3

4. **Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Информация о составе, стоимости и движении запасов вложений раскрыта в таблице 6.1

5. **Дебиторская задолженность**

Информация о составе, стоимости и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 7.1- 7.2

6. **Обязательства**

Информация о составе, стоимости и движении обязательств Организации раскрыта в таблице 8.1- 8.3

7. **Расходы по обычным видам деятельности**

Информация о составе расходов Организации раскрыта в таблице 10.

8. **Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются

- Никитин Дмитрий Геннадьевич, доля участия — 50%

- Родионова Надежда Юрьевна, доля участия — 50%

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 8 122 352,00 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

9. **Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Родионова Надежда Юрьевна (Решение № 1 от 17.08.2000).

10. **Состав бухгалтерской** (**финансовой**) **отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. **Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ПРИОРАУДИТ» Родионова Н.Ю.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	126	(95)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	126	(118)
	За 2024 г.	126	(72)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	126	(95)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	55	(55)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55	(55)
	За 2024 г.	55	(55)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55	(55)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	70	(40)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	70	(63)
	За 2024 г.	70	(17)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	70	(40)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	8	30	53
в том числе: Другие виды основных средств	8	30	53
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 952	-	1 917	(1 270)	-	-	-	-	4 599	-
	За 2024 г.	7 226	-	757	(4 031)	-	-	-	-	3 952	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	1 620	-	-	-	-	-	-	-	1 620	-
	За 2024 г.	1 620	-	-	-	-	-	-	-	1 620	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	2 332	-	1 917	(1 270)	-	-	-	-	2 979	-
	За 2024 г.	5 606	-	757	(4 031)	-	-	-	-	2 332	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	14 500	-	867 573	(869 373)	-	-	-	-	12 700	-
	За 2024 г.	200	-	298 602	(284 302)	-	-	-	-	14 500	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
	За 2024 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
Депозитные счета	За 2025 г.	14 300	-	867 573	(869 373)	-	-	-	-	12 500	-
	За 2024 г.	-	-	298 602	(284 302)	-	-	-	-	14 300	-
Итого	За 2025 г.	18 452	-	869 490	(870 643)	-	-	-	-	17 299	-
	За 2024 г.	7 426	-	299 359	(288 333)	-	-	-	-	18 452	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	2 164	(2 164)	-	-	X / X	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 046	(2 046)	-	-	X / X	-	-
в том числе:										
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 164	(2 164)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 046	(2 046)	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	70	-	853	-	(25)	-	-	-	898	-
	За 2024 г.	93	-	65	-	(88)	-	-	-	70	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25	-	32	-	(25)	-	-	-	32	-
	За 2024 г.	32	-	25	-	(32)	-	-	-	25	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	40	-	-	-	-	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	27	-	40	-	(27)	-	-	-	40	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	(7)	-	-	-	5	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	22	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	819	-	-	-	-	-	819	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	70	-	853	-	(25)	-	-	X	898	-
	За 2024 г.	93	-	65	-	(88)	-	-	X	70	-

7.2. 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	32	32	25	25	32	32
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32	32	25	25	32	32

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 497	1 126	-	(3 822)	-	-	1 800
	За 2024 г.	3 430	1 158	-	(92)	-	-	4 497
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	57	-	-	(58)	-	-	(1)
	За 2024 г.	61	58	-	(63)	-	-	57
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	33	-	-	-	-	-	33
	За 2024 г.	33	-	-	-	-	-	33
Краткосрочные займы	За 2025 г.	3 910	-	-	(3 400)	-	-	510
	За 2024 г.	3 000	910	-	-	-	-	3 910
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	155	1 122	-	(55)	-	-	1 222
	За 2024 г.	-	155	-	-	-	-	155
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	307	-	-	(307)	-	-	-
	За 2024 г.	336	-	-	(29)	-	-	307
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	33	3	-	-	-	-	36
	За 2024 г.	-	33	-	-	-	-	33
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 497	1 126	-	(3 822)	-	X	1 800
	За 2024 г.	3 430	1 158	-	(92)	-	X	4 497

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	2 229	2 142
Отчисления на социальные нужды	430	388
Амортизация	23	23
Прочие затраты	141	121
Итого по элементам	2 822	2 674
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 822	2 674