

ООО "НОВОРОС-АУДИТ"

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

ООО "Новорос-Аудит" является коммерческой организацией, создано путем реорганизации ЗАО "Новорос-аудит" (1992г.), зарегистрировано в ЕГРЮЛ 04.03.2013г. ОГРН 1132315001070, поставлено на учет в ИФНС по г.Новороссийску ИНН 2315179034, адрес местонахождения: г.Новороссийск, ул.Шевченко, д.55.

Основной вид деятельности ООО "Новорос-Аудит" (далее Общество) согласно коду ОКВЭД.2 "69.2" – Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. Право на оказание аудиторских услуг подтверждено членством в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество" (СРО ААС), Общество включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций 21.01.2020г. за основным регистрационным номером ОРНЗ 12006011878.

Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Размер Уставного капитала Общества зафиксирован в учредительных документах в сумме 30тыс.руб., поделен между двумя участниками (физическими лицами) поровну – по 50%, доли в Уставный капитал внесены участниками в полном объеме денежными средствами. Распределение прибыли (дивидендов) между участниками Общества по результатам деятельности предыдущего и отчетного периодов не производилось.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – избранный участник (50%) Общества.

Общество в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" является субъектом малого предпринимательства по категории "Микропредприятие", в связи с чем применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2. Основные положения учетной политики

В соответствии с положениями Учетной политики Общества бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, предусмотренные в электронной бухгалтерской программе "1С:Предприятие".

Бухгалтерский учет активов и обязательств осуществляется в рублях и копейках, оценка активов и обязательств производится по фактической стоимости их приобретения и списания.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Переоценку активов Общество не производит, оценочные обязательства и резервы не создает.

3. Структура баланса

Структура баланса Общества на 31.12.2025г. по сравнению с предыдущими отчетными периодами существенно не изменилась.

На отчетную дату в составе основных средств Общества числятся: помещение остаточной стоимостью 227тыс.руб., используемое под офис, и полностью амортизированные легковой автомобиль и офисное оборудование. Нематериальных активов и запасов на балансе нет.

По расчетам с покупателями и поставщиками в балансе на конец года дебиторская задолженность составляет 447тыс.руб., полученные от покупателей авансы в сумме 38тыс.руб. отражены в составе кредиторской задолженности.

По расчетам с бюджетом на конец года по единому налоговому счету числится переплата в сумме 76тыс.руб. в счет причитающихся к уплате страховых взносов по сроку 28.01.2026г., и текущая задолженность по налогам в сумме 44тыс.руб., исчисленным по результатам налогового периода, срок уплаты которых приходится на март 2026г.

Кредиты и займы в отчетном году не привлекались, по ранее полученным от учредителей долгосрочным беспроцентным займам числится задолженность в сумме 560тыс.руб.

Дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и нереальной ко взысканию нет.

4. Анализ финансовых показателей и оценка стоимости чистых активов

За отчетный год по основной деятельности получена выручка от реализации услуг в сумме 4.760тыс.руб., которая по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 29%. Себестоимость продаж составила 4.837тыс.руб., по отношению к прошлому году возросла на 19%, т.е. наблюдается экономия общехозяйственных расходов.

Наибольший удельный вес в структуре затрат занимают расходы на выплату заработной платы сотрудникам и уплату страховых взносов – более 81,4% (3.939тыс.руб.). Расчеты с персоналом по выплате заработной платы проведены своевременно и в полном объеме.

Полученный Обществом по результатам деятельности за 2025г. чистый убыток в размере 240тыс.руб. сложился с учетом прочих расходов и исчисленного за счет прибыли налогового обязательства по УСН.

Величина чистых активов Общества ежегодно снижается, на конец отчетного года составляет 582тыс.руб., на 552тыс.руб. превышает размер уставного капитала, что соответствует нормам федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Тенденция уменьшения стоимости чистых активов связана с получением убытков вследствие сокращения потребности заказчиков в проведении аудита бухгалтерской отчетности и, соответственно, доходов Общества, а также необходимостью сохранения численности аудиторов и других работников, поддержания уровня заработной платы – чуть выше установленного законодательством МРОТ и прожиточного минимума. Однако недостаточность доходов вынуждает специалистов увольняться или переходить на неполный рабочий день, в связи с чем среднесписочная численность персонала в Обществе на конец года составила 6 чел., а на 31.01.26г. 4чел.

Сокращение потребности хозяйствующих субъектов в проведении обязательного и инициативного аудита, в прочих аудиторских услугах объясняется повышением на федеральном уровне критериев по доходам организаций (800млн.руб.) и актива баланса (400млн.руб.), т.е. освобождением малого бизнеса от проведения аудита достоверности бухгалтерской отчетности.

В ближайшей перспективе изменений не намечается.

5. Прочая информация

Бухгалтерская отчетность ООО "Новорос-Аудит" за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами (ФСБУ 4/2023). Изменения в учетную политику Общества не вносились, корректировки показателей отчетности за предыдущие периоды не производились. Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
ООО "Новорос-Аудит"

А.В. Нежданова

25.03.2026г.