

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АКК "БИЗНЕС-АУДИТ» за 2025 год.**

### **1. Деятельность**

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность в области права и бухгалтерского учета (код ОКВЭД 69)

### **2. Учетная политика.**

#### **2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### **2.2. Инвентаризация активов и обязательств.**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н

#### **2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета.**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

## 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н; п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н; п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина от 06.10.2008: Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства организации классифицируются по группам Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные Средства», утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н, и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением правительства № 1 от 01.01.2002.

Учёт нематериальных активов ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», подп. а п. 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы») начисление амортизации объекта основных средств и нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств и нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп основных средств и нематериальных активов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н.

## 2.6. Учет аренды.

Арендные платежи по договору аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н)

## **2.7. Учёт денежных средств.**

Операции перевода со счёта на счёт и снятия наличных отражаются без применения счёта 57 «Переводы в пути».

## **2.8. Запасы**

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

При списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы (п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н)

## **2.9. Доходы, расходы.**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

## **3 Нематериальные активы.**

3.1. На 01.01.2025 года не имеет нематериальных активов.

3.2. В течение 2025 года организация не создавала нематериальных активов.

3.3. В течение 2025 организация не начисляла амортизацию нематериальных активов

3.4. Организация не имеет на балансе нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

3.5. В течение 2025 организация не производила капитальные вложения в нематериальные активы.

3.6. Организация не имеет прав на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

## **4. Основные средства.**

4.1. На 01.01.2025 года организация не имеет основных средств.

4.2. В течение 2025 организация не имела прав пользования активами.

4.3. В течение 2025 организация не начисляла амортизацию основных средств.

4.4. Организация не имеет основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования.

4.5. В течение 2025 капитальные вложения в основные средства не производились.

4.6. В течение 2025 капитальные вложения в инвестиционную недвижимость не производились.

## **5. Финансовые вложения.**

5.1. На 01.01.2025 года не имеет финансовых вложений.

## 6. Запасы.

6.1. На 01.01.2025 года организация не имеет запасов. В течение 2025 года организация не приобретала запасы

6.2. Организация не имеет на балансе запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

## 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						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>ГОД</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за <u>ГОД</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>ГОД</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	106	(0)	16 138	0	(0)	(15 980)	0	0	264	(0)
	за <u>ГОД</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	217	(0)	14 904	0	(0)	(15 015)	0	0	106	(0)
Итого	за <u>ГОД</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	106	(0)	16 138	0	(0)	(15 980)	0	X	264	(0)
	за <u>ГОД</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	217	(0)	14 904	0	(0)	(15 015)	0	X	106	(0)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20 <u>24</u>		На 31 декабря 2023 г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая
Всего	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0	0	0	0

## 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 списано)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за <u>ГОД</u> 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	за <u>ГОД</u> 20 <u>25</u> г. <sup>3</sup>	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
Краткосрочные обязательства - всего	за <u>ГОД</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	363	16 074	0	(0)	(15 978)	(0)	459
	за <u>ГОД</u> 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	221	15 158	0	(0)	(15 016)	(0)	363
Итого	за <u>ГОД</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	363	16 074	0	(0)	(15 978)	X	459
	за <u>ГОД</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	221	15 158	0	(0)	(15 016)	X	363

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано		
			погашено	как избыточная		
Оценочные обязательства - всего	за <u>ГОД</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	0	0	(0)	(0)	0
	за <u>ГОД</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	0	0	(0)	(0)	0

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Полученные - всего	0	0	0
Выданные - всего	0	0	0

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За ГОД 20 25 г. <sup>2</sup>	За ГОД 20 24 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	1 760	1 648
Затраты на оплату труда	2 416	1 995
Отчисления на социальные нужды	577	440
Амортизация	0	0
Прочие затраты	19	31
Итого по элементам	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 772	4 115

### 11. Государственная помощь

#### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За ГОД 20 25 г. <sup>2</sup>	За ГОД 20 24 г. <sup>3</sup>
Получено бюджетных средств - всего	0	0
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	0	0
на финансирование текущих расходов	0	0

#### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за ГОД 20 25 г. <sup>2</sup>	0	0	( 0 )	0
	за ГОД 20 24 г. <sup>3</sup>	0	0	( 0 )	0
в том числе: <i>(назначение)</i>	за ГОД 20 25 г. <sup>2</sup>	0	0	( 0 )	0
	за ГОД 20 24 г. <sup>3</sup>	0	0	( 0 )	0

Генеральный директор  
(наименование должности)

(подпись)

Павлова Е.Н.  
(расшифровка подписи)

" 19 " марта 20 26 г.