

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Общество с ограниченной ответственностью «Престо Аудит» (ООО «Престо Аудит»).
ИНН 7719235886, КПП 770401001, ОГРН 1027739112081,
Юридический адрес: 119002, г. Москва, пер. Сивцев Вражек, д. 15/25, офис 148
Основным видом деятельности, осуществляемым Обществом, является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» (ОКВЭД 70.22).

По состоянию на 31.12.2025 г. учредителями общества являются 2 (два) физических лица.

Размер уставного капитала – 16 000 (Шестнадцать тысяч) рублей.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 4 (четыре) человека.

2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденному Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации, Инструкцией по его применению, утвержденной Приказом МФ РФ от 31.10.2000 и в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

3. Информация об учетной политике

3.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- 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 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

3.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3.3. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

3.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

3.4.1. Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;

- при полной или частичной оплате неденежными средствами исходя их балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в подпунктах «б» - «з» пункта 10 ФСБУ 26/2020 в первоначальную стоимость основных средств не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

3.4.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

3.4.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

3.4.4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости ОС.

3.4.5. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не создает оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды на первоначальную стоимость ОС.

3.4.6. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

3.4.7. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

3.4.8. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

3.4.9. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

3.4.10. Организация, имея право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, не проверяет ОС на обесценение.

3.4.11. Организация, имея право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

3.4.12. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

3.4.13. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

3.4.14. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.5. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

3.5.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ 04.

3.5.2. Капитальные вложения в НМА оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капитальными вложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму с капитальных вложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.5.3. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

3.5.4. Проверка НМА на обесценение не производится.

3.5.5. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

3.6. Сырье и материалы.

3.6.1. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяется общий порядок, установленный для учета запасов с применением счета 10 «Материалы». Затраты признаются расходами того периода, в котором они использованы.

3.6.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

3.6.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

3.6.4. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости единицы.

3.6.5. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.7. Учет затрат.

3.7.1. Использование счетов учета затрат.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, отражаемые на счете 20, и косвенные, отражаемые на счете 26.

3.7.2. Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26, списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы» (субсчет 90.08 «Управленческие расходы») ежемесячно в полной сумме.

3.8. Учет финансовых вложений.

Выданы долгосрочные займы 3 290 тыс. руб.

3.9. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

4. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Все числовые показатели приведены в тыс. руб.

На 31.12.2025 г. балансовая стоимость ОС составляет 10 178 тыс. руб., в том числе нежилое помещение - 10 178 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. составляет 9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 45 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 87 тыс. руб., в том числе заемные средства – 70 тыс. руб.

Директор ООО «Престо Аудит»



В.Е. Морозов