

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АУДИТОРСКО-ПРАВОВАЯ ФИРМА «ДОН-АУДИТ»
ЗА 2025 ГОД.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АПФ «Дон-Аудит» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

В Пояснениях раскрыта информация о значимых показателях бухгалтерского баланса.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-правовая фирма «Дон-Аудит».

Сокращённое наименование – ООО «АПФ «Дон-Аудит».

ООО «АПФ «Дон-Аудит» зарегистрировано 04 июля 2005 года.
серия 36 № 000908537 за основным регистрационным номером (ОГРН)1053672025813.

Юридический адрес: 396420, Воронежская обл., г. Павловск, пр-кт Революции, дом 104.

Фактический адрес: 396420, Воронежская обл., г. Павловск, пр-кт Революции, дом 104.

Уставный капитал Общества – 10 тыс. руб.

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

1.2. Основной вид деятельности:

Основным видом деятельности Общества является Налоговое консультирование, ОКВЭД 69.20.3 (основание: п. 46 ФСБУ 4/2023).

1.3. Участники Общества.

Единственным участником Общества является физическое лицо - Жадько Людмила Павловна, ИНН 362000117224, с долей в уставном капитале – 100%.

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах.

Высший орган управления – Общее собрание участников Общества.

Исполнительный орган управления Обществом – директор Жадько Людмила Павловна (Решение единственного участника от 03 июля 2025 года).

1.5. Численность работающих сотрудников Общества.

Среднегодовая численность сотрудников Общества за 2025 год составила 4 человека.

1.6. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется руководителем общества – Жадько Л.П.

2. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ.

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту, по упрощённой форме бухгалтерской отчётности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности,

установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными действующими на территории РФ нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

При формировании учетной политики предполагается, что:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют. Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период								На конец года		
			первоначальные	накопленные	Поступило	списано		аморт	обесцен	переоценка		переклассифик	Первонач	Накопленные	
						первоначальные	накопленные								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства за исключением инвестиционной недвижимости - всего В том числе: Здания, сооружения	2025 г.	5200	277	(115)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	277	(119)
	2024 г.	5210	277	(111)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	277	(115)
	2025 г.	5200	277	(115)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	277	(119)
	2024 г.	5210	277	(111)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	277	(115)

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			По услов договора	резерв	Поступление в резуль тате	проценты	погашено	Списано		Переклас сифицир	По усл договор	резерв
								на расхо	восстанов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего В том числе: расчёты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	2025 г.	5510	191	-	1 272	-	1 198	-	-	-	265	-
	2024 г.	5530	40	-	1 084	-	933	-	-	-	191	-
	2025 г.	5511	151	-	858	-	894	-	-	-	115	-
	2024 г.	5531	40	-	867	-	756	-	-	-	151	-
	2025 г.	5512	11	-	147	-	140	-	-	-	18	-
	2024 г.	5532	-	-	157	-	146	-	-	-	11	-
Прочие	2025 г.	5513	29	-	267	-	164	-	-	-	132	-
	2024 г.	5533	-	-	60	-	31	-	-	-	29	-

Жадько Людмила Павловна

Директор

30 марта 2026 года

