

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Аудит-Практика»
за 2025 год

1. Сведения об Обществе

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Практика».

Сокращенное наименование – ООО «Аудит-Практика»,

ОГРН 1057746531600, ИНН 7728543044.

Форма собственности – частная.

Отчетная дата – 31.12.2025

Численность работников на конец предыдущего года – 4 человека, на конец отчетного года – 4 человека.

Общество является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11206042097.

По составу учредителей (участников), численности и объему выручки Общество является субъектом малого предпринимательства, не подлежащим обязательному аудиту, в связи с чем, имеет право на составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), режим налогообложения – «Доходы».

2. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества – деятельность по проведению финансового аудита, ОКВЭД 69.20.1.

3. Краткий обзор основных положений учетной политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Являясь субъектом малого предпринимательства, не подлежащим обязательному аудиту, Общество использует право на составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

В целях обособленного раскрытия информации Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий:

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 1% от итога баланса.

Качественный критерий:

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества, в том числе, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

В связи с переходом с 01.01.2025 на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетную политику Общества внесены следующие изменения:

1) Бухгалтерская отчетность Общества представляется по формам, приведенным в ФСБУ 4/2023. При этом применяются упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2) В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество в добровольном порядке раскрывает следующие сведения:

- численность работников на конец отчетного и предыдущего периодов;
- данные о структуре управления Обществом;
- чистые активы Общества.

Вместе с тем, переход на ФСБУ 4/2023 не оказал существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества, которое привело бы к перегруппировке статей, а также изменению числовых значений каких-либо показателей бухгалтерской отчетности.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, не подлежащим обязательному аудиту, не применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 11/2008, и не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности и операциях с ними, о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу;

- ПБУ 8/2010, и не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, др.) (п. 3 ПБУ 8/2010);

- ПБУ 16/02, и не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности, а также информацию о долгосрочных активах к продаже.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем, не представляет информацию по сегментам, предусмотренную ПБУ 12/2010.

Общество не является плательщиком налога на прибыль, в связи с чем, не применяет ПБУ 18/02.

Существенные ошибки предшествующих лет исправляются в текущем периоде без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

Лимит для отнесения объекта к нематериальным активам устанавливается Обществом в размере 100 тысяч рублей за единицу.

Лимит для отнесения объекта к основным средствам устанавливается Обществом в размере 100 тысяч рублей за единицу.

Являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы учета, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде за исключением случаев, когда:

- договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Арендованные объекты основных средств, не подлежащие учету по ФСБУ 25/2018 «Аренда», отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре, либо, если стоимость не указана, по справке арендодателя о балансовой стоимости объекта аренды. Если отсутствует возможность получить справку арендодателя, Общество самостоятельно определяет стоимость предмета аренды, используя доступные источники информации о стоимости подобных объектов.

В соответствии со спецификой своей профессии аудиторская организация не имеет права осуществлять какие-либо виды деятельности, не установленные Федеральным законом 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в том числе, не имеет права осуществлять деятельность по предоставлению собственного имущества за плату во временное пользование. Согласно указанным особенностям, Общество не являлось и не является арендодателем, и не рассматривает порядок бухгалтерского учета имущества, переданного в аренду.

С учетом специфики своей деятельности Общество признает в качестве запасов:

- материалы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- незавершенное производство (прямые затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Под фактической себестоимостью материалов понимаются суммы, уплаченные (подлежащие уплате) при их приобретении (создании).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты, связанные непосредственно с основным видом деятельности.

Общество использует предоставленный субъектам малого предпринимательства упрощенный порядок оценки запасов после признания. Оценка запасов на конец отчетного года производится так же, как и при их признании по фактической себестоимости. Проверка на обесценение не производится.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с разделением их на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся оплата труда, соответствующие страховые взносы, командировочные расходы работников, непосредственно связанных с оказанием услуг по заключенным договорам.

Остальные затраты, связанные с основным видом деятельности, относятся к косвенным (управленческим) расходам.

Управленческие расходы списываются в полном объеме на расходы отчетного периода.

Аналитический учет управленческих расходов ведется по статьям затрат.

По состоянию на конец года прямые расходы, связанные с выполнением будущих заказов, в том числе затраты по начатым, но не законченным договорам остаются в составе запасов в качестве незавершенного производства.

В качестве выручки (доходов от обычных видов деятельности) признаются доходы по договорам оказания аудиторских услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто, т.е. производится уменьшение величины прочих доходов на сумму, относящихся к ним прочих расходов. При этом информация о доходах и расходах, связанных с продажей и иным выбытием активов (кроме денежных средств), раскрывается развернуто в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в разрезе видов выбывших активов.

4. Раскрытие существенной информации в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета

4.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По строке бухгалтерского баланса 1270 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражена стоимость нематериальных активов, в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Нематериальные активы	-	-	31

В составе нематериальных активов на балансе организации по состоянию на начало предыдущего периода числился аудиторский сайт.

Первоначальная стоимость – 31 тыс.руб.

Срок использования был не определен, в связи с чем, амортизация не начислялась.

В предыдущем периоде указанный сайт был списан при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», как объект, обладающий признаками нематериальных активов, но имеющий стоимость ниже установленного лимита (100 тыс.руб.).

4.2. Запасы

По строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» отражена стоимость незавершенного производства, в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Незавершенное производство	153	313	507

В составе незавершенного производства учитывались затраты по незавершенным работам, в том числе по договорам, выполнение которых не закончилось по состоянию на конец отчетного года.

На балансе Общества не числятся запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на расчетном счете организации, в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Банк	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетный счет	«ОТП БАНК» (АО), Москва	823	610	338

Ограничения по использованию денежных средств на конец отчетного периода отсутствуют.

4.4. Финансовые и другие оборотные активы

По строке бухгалтерского баланса 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена краткосрочная дебиторская задолженность (срок погашения не более 12 месяцев), в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками (аренда офиса и др.)	38	27	26
Единый налоговый счет	55	43	20
Прочее	7	22	9
Итого	100	92	75

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности, за исключением оборотов, начисленных и погашенных в одном периоде, характеризуется в предыдущем периоде (2024 год) следующими показателями, тыс. руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты с поставщиками (аренда офиса, услуги связи пр.)	26	27	26	27
Расчеты с подотчетными лицами	20	-	20	-
Единый налоговый счет	20	23	-	43
Расчеты по налогам и взносам	9	13	-	22
Итого	75	63	46	92

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности, за исключением оборотов, начисленных и погашенных в одном периоде, характеризуется в отчетном периоде (2025 год) следующими показателями, тыс. руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты с поставщиками	27	38	27	38
- аренда офиса	27	-	27	-
- образовательные услуги	-	38	-	38
Единый налоговый счет	43	35	23	55
Прочее (переплата по налогам и взносам)	22	7	22	7
Итого	92	80	72	100

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Оснований для создания резерва по сомнительным долгам ни в отчетном, ни в предыдущем периодах не было.

4.5. Капитал и резервы

По строке бухгалтерского баланса 1300 «Капитал и резервы» отражены уставный капитал Общества и нераспределенная прибыль, в том числе, тыс.руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	980	939	925
Итого	990	949	935

Движение нераспределенной прибыли характеризуется следующими показателями, тыс. руб.:

Наименование	Сумма
Нераспределенная прибыль на 31.12.2023	925
Поступления (чистая прибыль 2024 года)	45
Выбытие (списание при переходе на ФСБУ 14/2022 объекта, обладающего признаками нематериального актива, но стоимостью ниже установленного лимита)	31
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024	939
Поступления (чистая прибыль 2025 года)	41
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025	980

4.6. Кредиторская задолженность

По строке бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» отражены суммы краткосрочной кредиторской задолженности Общества в том числе, тыс. руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Расчеты по налогам и взносам	19	23	16
Расчеты с подотчетными лицами	67	43	-
Итого	86	66	16

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности, за исключением оборотов, начисленных и погашенных в одном периоде, характеризуется в предыдущем периоде (2024 год) следующими показателями, тыс. руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты по налогам и взносам	16	23	16	23
Расчеты с подотчетными лицами	-	43	-	43
Итого	16	66	16	66

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности, за исключением оборотов, начисленных и погашенных в одном периоде, характеризуется в отчетном периоде (2025 год) следующими показателями, тыс. руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты по налогам и взносам	23	19	23	19
Расчеты с подотчетными лицами	43	24	-	67
Итого	66	43	23	86

Вся кредиторская задолженность является текущей. Просроченная задолженность отсутствует.

4.7. Доходы от обычных видов деятельности

Основной деятельностью Общества, как в отчетном, так и в предыдущем периодах являлось оказание аудиторских услуг.

По строке отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка» отражена выручка от реализации услуг Общества (сч.90), в том числе, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
Аудиторские услуги (аудит бухгалтерской отчетности)		1 835	1 690
Итого	2110	1 835	1 690

4.8. Расходы по обычным видам деятельности

По строке отчета о финансовых результатах 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отражены затраты Общества, связанные с основной деятельностью, включая себестоимость продаж и управленческие расходы, в том числе, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж		1409	1366
Управленческие расходы		258	207
Итого	2120	1 667	1 573

Расходы по обычным видам деятельности, в разрезе элементов затрат, характеризуются следующими показателями, тыс.руб.:

Наименование	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Материалы	-	-
Оплата труда	900	820
Страховые взносы	224	185
Амортизация	-	-
Прочее	382	375
Изменение остатков незавершенного производства	161	193
Итого	1 667	1 573

Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат приводится ниже, тыс.руб.:

Наименование	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Аренда офиса	204	174
Услуги связи (Таксом)	13	20
Образовательные услуги	28	2
Членские взносы в СРОА	13	11
Итого	258	207

4.9. Прочие расходы

Прочие расходы Общества характеризуются следующими показателями, тыс.руб.:

Наименование показателя	Код	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Прочие расходы	2350	73	21

В составе прочих расходов отражены следующие расходы Общества, тыс.руб.:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Оплата за систему «Интернет-банк»	18	17
Услуги банка	4	4
Оплата в СРОА за проведение внешнего контроля деятельности	51	-
Итого	73	21

4.10. Налог по УСН

По строке отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль (доходы)» отражен налог по упрощенной системе налогообложения (УСН), в том числе, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Налог на прибыль (доходы)	2410	55	51

4.11. Чистая прибыль

По строке отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль» отражена чистая прибыль Общества по итогам отчетного и предыдущего периодов, в том числе, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Чистая прибыль (убыток)	2400	41	45

5.Иная информация.

5.1. Органы управления и контроля

Согласно Уставу Общества к органам управления Общества относятся:

- общее собрание участников Общества – высший орган Общества;
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, осуществляет руководство текущей деятельностью Общества, избирается общим собранием участников Общества на неопределенный срок.

В отчетном и предыдущем периодах функции Генерального директора Общества исполняла Гуревич София Абрамовна.

Органы контроля Уставом Общества не предусмотрены.

5.2. Конечные бенефициарные владельцы

В соответствии с п.8 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарными владельцами на конец как предыдущего, так отчетного периодов являются физические лица, имеющие преобладающее участие (более 25 процентов) в уставном капитале Общества, в том числе:

- Супрун Екатерина Павловна (Российская Федерация) - 50% в уставном капитале;
- Гуревич София Абрамовна (Российская Федерация) - 50% в уставном капитале.

5.3. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества составлен из номинальной стоимости долей его участников.

Величина уставного капитала на начало и конец отчетного периода составляет 10 тыс.руб., оплачен полностью.

Структура Уставного капитала:

№ п/п	Наименование	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, тыс.руб.
1	Супрун Екатерина Павловна	50%	5
2	Гуревич София Абрамовна	50%	5
	Итого:	100%	10

Создание резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

Добавочный капитал Общества по состоянию как на 31.12.2025, так и на 31.12.2024 отсутствует, поскольку не было оснований для его формирования.

5.4. Чистые активы Общества

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс.руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс.руб.	990	949	935

Чистые активы превышают уставный капитал.

5.5. События после отчетной даты

В периоде между отчетной датой (31.12.2025) и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности события, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовые результаты Общества, отсутствуют.

5.5.Непрерывность деятельности

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые препятствовали бы ему осуществлять свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, в том числе намерений или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Общество в состоянии выполнить свои обязательства в ходе своей деятельности.

Мы так же полагаем, что не появятся какие-либо условия или события, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор
ООО «Аудит-Практика»

30 марта 2026 г.



Гуревич София Абрамовна