Общество с ограниченной ответственностью «Полис – Аудит»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Полис – Аудит»

1.2. Юридический адрес: 180017, Псковская область, г.Псков, ул.Яна Фабрициуса, д.3

1.3. ОГРН 1026000976033, дата внесение записи в ЕГРЮЛ 17.02.2002г.

1.4. ИНН 6027060030, КПП 602701001

1.5. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год: 4 человека

1.6. Уставный капитал составляет 14 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен. Единственный участник общества с долей 100 % Артемьева Марина Михайловна.

1.7. Основной вид деятельности: 69.20.1 Деятельность по проведению финансового аудита.

1.8. Сведения о руководстве - Генеральный директор Общества: Артемьева Марина Михайловна.

1.9 Бенефициарный владелец Общества с долей 100 % Артемьева Марина Михайловна.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2. В 2025 году, в соответствии с законодательством, организация начала применять ФСБУ 28\2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4\2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

2.3. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет: 5% и более от валюты баланса

2.4. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на: 5% и более от валюты баланса.

2.5. Так как, организация относится к микропредприятиям, она не принимать к учету запасы, а затраты на их приобретение (создание) сразу списывает в расходы (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.6. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в качестве расходов текущего периода

2.7. В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020): Недвижимость, Транспорт, Машины и оборудование

2.8. В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 рублей.

2.9. Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020): линейным способом по всем группам.

2.10. Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

2.11. При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, организация как арендатор: не признает предметы аренды в качестве права пользования активом

2.12. В организации выделяются следующие группы нематериальных активов (п. 12 ФСБУ 14/2022): Программы для ЭВМ, Лицензии и разрешения

2.13. В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022): 100 000 руб. и более

2.14. Амортизация по объектам НМА (кроме объектов, СПИ которых определяется исходя из количества продукции) начисляется (п. 39–41 ФСБУ 14/2022): линейным способом по всем группам

2.15. Доходы и расходы в бухучете определяются: по методу начисления

2.16. Организация является СМП в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ (с изм.) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и включена в Единый реестр субъектов малого и среднего бизнеса. В связи с этим организация не применяет нормы следующих ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

2.17. В связи с тем, что организация применяет УСНО, она не применяет в учете ПБУ 18\02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»

2.18. Согласно ст. 145 НК РФ организация не является плательщиком НДС.

3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. – в организации отсутствуют нематериальные активы.

4. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. – в организации отсутствуют основные средства.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. – отсутствуют.

Капитальные вложения в основные средства, в том числе инвестиционной недвижимости на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и на 31.12.2023г – отсутствуют.

4.1. Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	0	(0)		( )		( )							0	0
	за 2024г.	1218	(223)		(1218)	223	( )							0	0
в том числе: ППА	за 2025г.	0	(0)		( )		( )							0	0
	за 2024г.	1218	(223)		(1218)	223	( )							0	0
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025г.	0	(0)		( )		( )							0	0
	За 2024 г.	0	(0)		( )		( )							0	0

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	Списано			
					фактическая себестои-мость	резерв под обесценение изменения видов запасов	фактическая себестои-мость	резерв под обесценение изменения видов запасов
Запасы- всего:	За 2025 г.	10	(0)	16	18	(0)	8	(0)
	За 2024 г.	10	(0)	20	20	(0)	10	(0)
В том числе: Расходы будущих периодов	За 2025 г.	10	(0)	16	18	(0)	8	(0)
	За 2024 г.	10	(0)	20	20	(0)	10	(0)

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. – отсутствуют

6. События после отчетной даты.

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительного сокращения объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Общество планирует осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности

7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Показатель	**На 31.12.2025г., тыс.руб.**	**На 31.12.2024г., тыс.руб.**	**На 31.12.2023г., тыс.руб.**
Расчетный счет	14	2	1
Касса	0	0	1
Итого	14	2	2

8. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		По условия договора	Резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переквалифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной деятельности	Проценты, штрафы, и иные начисления	погашено	На расходы	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	0	(0)			( )	( )			0	(0)
	за 2024г.		()			( )	( )			0	(0)
в том числе:	за 2025г.	0	(0)			( )	( )			0	(0)
	за 2024г.	0	(0)			()	( )			0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	305	(0)	737		(788)	( )			254	(0)
	За 2024г.	15	(0)	638		(348)	( )			305	(0)
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	295	(0)	178		(285)	( )			188	(0)
	За 2024г.	1	(0)	440		(146)	( )			295	(0)
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025г.	9	(0)	235		(231)	( )			13	(0)
	За 2024г.	10	(0)	198		(199)	( )			9	(0)
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	за 2025г.	1	(0)	324		(272)	( )			53	(0)
	За 2024г.	4	(0)	0		(3)	( )			1	(0)
ИТОГО	за 2025г.	305	(0)	737		(788)	( )		X	254	(0)
	За 2024г.	15	(0)	638		(348)	( )			305	(0)

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. - отсутствуют

9. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		Перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйст-венной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025г.	0			( )	( )		0
	За 2024г.	1006			(1006)	( )		0
В том числе: ППА	За 2025г.	0			( )	( )		0
	За 2024г.	1006			(1006)	( )		0
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025г.	281	2648		(2902)	( )		27
	За 2024г.	135	2301		(2155)	( )		281
В том числе: Расчеты по налогам и сборам	За 2025г.	55	281		(309)	( )		27
	За 2024г.	27	268		(240)	( )		55
Расчеты по социальному страхованию	За 2025г.	52	402		(454)	( )		0

	За 2024г.	45	324		(317)	( )		52
Расчеты по оплате труда	За 2025г.	129	1739		(1868)	( )		0
	За 2024г.	58	1453		(1382)	( )		129
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025г.	45	226		(271)	( )		0
	За 2024г.	5	256		(216)	( )		45
Итого	За 2025г.	281	2648		(2902)	( )	X	27
	За 2024г.	1141	2301		(3161)	( )	X	281

Просроченные обязательства по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. – отсутствуют
Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. – отсутствуют
По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. у организации отсутствуют выданные или полученные обеспечения обязательств.
По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. у не поучены бюджетные средства и бюджетные кредиты.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	17	15
Затраты на оплату труда	1934	1635
Отчисления на социальные нужды	399	319
Амортизация	0	0
Прочие затраты	500	381
Итого по элементам	2850	2350
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2850	2350

11. Расшифровка строки 1300 Бухгалтерского баланса (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Уставный капитал	14	14	14
Нераспределенная прибыль (убыток)	235	22	(280)
Итого	**249**	**36**	**(266)**

12. Расшифровка финансовых показателей деятельности Общества

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Выручка от оказания услуг по проведению финансового аудита	3131	2537
Расходы по обычной деятельности	(2850)	(2350)
Прочие доходы (списание ошибочной суммы)	0	204
Прочие расходы (оплата за услуги банка)	(37)	(36)
Налог по УСНО	(31)	(53)
Чистая прибыль	**213**	**302**

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Генеральный директор

ООО «Полис – Аудит»



Артемьева М.М.