

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Аудит-Эксперт»

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Эксперт»

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью /частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 55501192408

Вид экономической деятельности: Деятельность в области финансового аудита (ОКВЭД: 69.20.1)

Директор – Шаталина Ольга Александровна

Главный бухгалтер – Шаталина Ольга Александровна

Местонахождение (адрес) (в соответствии с данными ЕГРЮЛ): 644045, Омская область, город Омск, ул.Блюхера, дом 26

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества является деятельность в области финансового аудита (ОКВЭД: 69.20.1).

Для осуществления деятельности лицензия не требуется.

2. Учетная политика

Способы ведения бухгалтерского учета в течение 2025 года определялись учетной политикой, утвержденной Приказом от 29.12.2024.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. 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.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С:Предприятие 8.3 посредством метода двойной записи.

В учетной политике раскрыты существенные элементы способов ведения бухгалтерского учета, отражены организационно-технические аспекты организации бухгалтерского учета, предусмотренные требованиями Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Положением о бухгалтерском учете «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, и иными нормативными актами.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая составляет 5% и более от валюты баланса.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по статье бухгалтерской отчетности не менее чем на 5%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Для ведения бухгалтерского учета использовался рабочий план счетов, включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н, с учетом необходимых требований управления производством.

Учетная политика обеспечивает преемственность основных принципов, определяет конкретные методы ведения бухгалтерского учета, исходя из установленных правил и особенностей деятельности Общества.

При определении доходов и расходов применяется метод начисления.

При формировании учетной политики Обществом приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 (утв. приказом Минфина от 30.05.22 № 86н) с изменениями и дополнениями.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 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. Такие активы считаются малоценными НМА, в целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получить экономическую выгоду от их использования, срока действия специального разрешения (лицензии).

Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Все объекты НМА амортизируются линейным способом. Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке 1110 «Нематериальные активы».

Проверка на обесценение НМА с определенным СПИ проводится только при наличии косвенных или прямых признаков обесценения, а не на ежегодной основе.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 тыс. рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного пользования по вновь вводимым объектам определяется исходя из технической документации, рекомендации изготовителей и других ограничений использования объекта основных средств, определяющих оценку периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Переоценка объектов основных средств не осуществлялась.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Для начисления амортизации, при принятии основных средств к учету и при выбытии, берется полный месяц.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Организация проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Запасы

Учет запасов Общества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Приобретенные сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по фактической цене приобретения с учетом расходов по их доставке. При этом оценка товаров при списании производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости товаров в расчет включается количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

За отчетный период незавершенного производства (счет 20) и готовой продукции (счет 43) у Общества нет.

Расходы собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме.

Финансовые вложения

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях осуществляются Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденных Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений

необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежащее оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается кассовым методом.

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга.

Денежные потоки

В состав денежных средств Общества входят следующие активы:

- Остатки денежных средств на расчетных счетах

Денежные средства Общества отражаются в валюте Российской Федерации – рублях.

Доходы и расходы Общества

Доходами ООО «Аудит-Эксперт» признает доходы от реализации.

В состав расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основной деятельности.

Налог на УСН

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Ставка налога – 6%

Изменения учетной политики

Внесены изменения в Учетную политику в связи с вступлением в силу с 2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Изменения касаются состава промежуточной отчетности и определения процента существенной информации и существенной ошибки. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» изменена дата и номер приказа, которыми нужно руководствоваться при проведении инвентаризации.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

Актив представляется в бухгалтерском балансе, как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев. Когда существуют ограничения на их использование, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, в отношении которого отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности:

1) В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т. к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность. До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

3. Нематериальные активы представлены в Обществе отсутствуют.

За отчетный период Обществом не было приобретено нематериальных активов. Незавершенное производство отсутствует.

4. Основные средства отсутствуют

Незавершенное производство отсутствует. Признаки обесценения отсутствуют.

5. Запасы представлены.

Запасы приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учетной единицей запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета запасов не применяется. Готовая продукция для производственных нужд не приходится на счет 43 «Готовая продукция», а учитывается на счете 10 «Материалы».

Активы, удовлетворяющие условиям признания объектов основных средств, перечисленным в п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. рублей, учитываются в составе запасов.

В качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при выполнении работ (оказании услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления, списание происходит по средней стоимости.

На конец 2025 года балансовая стоимость запасов составляет 21 тыс. руб. Признаков обесценения нет.

Дебиторская задолженность представлена отсутствует

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на оказание услуг (выполнение работ, продажу ценностей) независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Структура дебиторской задолженности:

Показатели	Задолженность на	Задолженность на	Отклонение тыс.руб.
------------	---------------------	---------------------	------------------------

	31.12.2025 г. тыс.руб.	31.12.2024 г. тыс.руб.	
Дебиторская задолженность, всего:	52	36	16
Расчеты с покупателями и заказчиками	42	26	16
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10	10	0

6. Обязательства представлены

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности:

Показатели	Задолженность на 31.12.2025 г.	Задолженность на 31.12.2024 г.	Отклонение тыс.руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	15	6	9
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	6	9

Резервы и оценочные обязательства отсутствуют.

7. Обеспечение обязательств отсутствует.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы сформированы в соответствии с правилами ПБУ 10/99 «Расходы организации».

10. Иная информация

Правовой статус общества

Фирменное наименование Общества:

полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Эксперт»;

сокращенное наименование: ООО «Аудит-Эксперт».

Местонахождение (адрес) (в соответствии с данными ЕГРЮЛ): 644045, Омская область, город Омск, ул. Блюхера, 26

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью /частная собственность

ОГРН: 1185543032575

Дата государственной регистрации: 21 ноября 2018 г. Общество создано без ограничения срока.

Сведения об учете в налоговом органе: ИНН 5501192408, КПП 550101001

Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Омской области.

Общество создано в целях удовлетворения общественных потребностей в производимой Обществом услугах. Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли

Сведения о наличии филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ

Общество филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ не имеет.

Сведения об учредителях

1. Шаталина Ольга Александровна - доля участия 100% уставного капитала;

Размер уставного капитала

Размер уставного капитала не изменялся.

Общества на отчетную дату составил 10 (десять) тыс. рублей.

По итогам 2024 г. Обществом получена чистая прибыль в размере 6 тыс. рублей.

По итогам работы за 2025 г. Обществом получена чистая прибыль в размере 5 (пять) тыс. рублей.

Сведения о численности и фонде заработной платы персонала

(Таблица 5)

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Среднесписочная численность, чел.	1	1
Фонд заработной платы, тыс. руб.	47	64

Общество в отчетном периоде полностью и своевременно исполняло обязательства по

выплате заработной платы, отпускных и прочих выплат.

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся: директор главный бухгалтер.

В 2025 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, отпускные) на общую сумму 64 тыс. рублей, включая НДФЛ. Страховые взносы составили 19 тыс. рублей.

Общество не выплачивало долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в течение отчетного периода.

Сведения о выручке

Выручка за 2025г. составила 353 тыс. рублей, данный показатель вырос по сравнению с прошлым годом на 110 тыс. рублей.

Структура выручки представлена в таблице:

(Таблица 6)

Наименование показателя выручки	Сумма, тыс. руб. 2025г.	Сумма, тыс. руб. 2024г.	Отклонение тыс.руб.
Услуги по проведению финансового аудита	353	242	110
ИТОГО	353	242	110

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Управленческие расходы отражаются по строке 2220 и отражены в таблице ниже :

Наименование показателя вида расхода	Сумма, тыс. руб. 2025г.	Сумма, тыс. руб. 2024г.
Оплата труда	85	61
Командировочные расходы	20	20
Материальные запасы	36	28
Прочие (программные продукты, услуги)	190	112
ИТОГО	331	221

Финансовый результат, полученный от эксплуатации деятельности ООО «Аудит-Эксперт»

(Таблица 9)

Наименование показателя	№ строк, Форма 2	2025 год	2024 год	Отклонение (тыс.)
Выручка	2110	353	252	10
Расходы	2120,2220	(331)	(221)	-10
Прибыль (убыток) от продаж	2200	22	31	-10

Прочие расходы по итогам работы за 2025 год 8 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения по итогам работы за 2025 год составляет 14 тыс.руб. (стр.2300 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка прочих затрат 2024-2025 год

(Таблица 10)

№ строки, Форма 2	Наименование показателя	2025 год	2024 год
2350	Расходы на услуги банков	8	2

По итогам 2025 г. Обществом получена чистая прибыль в размере 5 тыс. рублей.

Размер чистых активов в 2024 году составил 44 тыс.,руб, , в 2025 году размер чистых активов составил 49 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены следующие ликвидные активы:

(Таблица 11)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Денежные средства, размещенные на расчетных счетах	1	1
Итого	1	1

События после отчетной даты

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не выявлено.

Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не прекращало какую-либо хозяйственную деятельность, информация о которой подлежала раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Непрерывность деятельности

По результатам 2025 года Обществом была получена чистая прибыль в размере 5 тыс. рублей.

Следует отметить, что деятельность Общества в течение 2025 г. осуществлялась в условиях ужесточения экономических санкций в отношении ряда российских граждан и юридических лиц в связи с проведением специальной военной операции Российской Федерацией на территории Украины на основании указа президента Российской Федерации от 24.02.2022 года. Более того существует риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности на финансовых рынках, падению курса российского рубля, увеличению экономической неопределенности.

Представляется, что данные события могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом, на деятельность российских компаний из различных отраслей и могут негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Хотя достоверная оценка влияния и последствий вышеуказанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет меры, чтобы минимизировать негативное влияние указанных событий на Общество.

Вместе с тем отмечаем, что выручка за 2025 г. увеличилась на 110 тыс. рублей по сравнению с 2024 г.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с непрерывностью деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие вопросы деятельности Общества

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Руководитель _____ / Шаталина Ольга Александровна /

«30 марта» 2026 г.