

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

#### 1. Общие сведения об организации

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Панандр-аудит».

Сокращенное наименование Общества: ООО «Панандр-аудит».

Адрес, указанный в учредительных документах: 196084, г.Санкт-Петербург, ул.Заставская, дом.7, лит.А

Адрес постоянно действующего исполнительного органа: 196084, г.Санкт-Петербург, ул.Заставская, дом.7, лит.А

ОГРН 5067847155162

ИНН 7810068088/КПП 781001001

Единственным участником общества является гражданин РФ – физическое лицо – 100% уставного капитала.

Органом управления ООО «Панандр-аудит» является генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Панютина Н.В.

Бенефициарный владелец – Панютина Н.В., ИНН 782095136917.

Численность работающих на отчетную дату – 3 человека.

Общество не имеет филиалов и представительств.

#### Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность по оказанию услуг в (ОКВЭД 69.2).

#### 2. Информация об учетной политике, бухгалтерской отчетности и методах ведения бухгалтерского учета

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством и действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в организации ведется на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (в редакции изменений от 11.04.2018 №74н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ 06.10.2008 г. (в редакции изменений от 07.02.2020 №18н);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в редакции от 08.11.2010 №142н).

Учетная политика Общества и бухгалтерская отчетность сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом «Бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Хозяйственные операции совершаются и отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с установленными требованиями.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте РФ (рублях и копейках).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют основные средства, отраженные за вычетом начисленной амортизации.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если ожидаемый срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### **3. Основные положения учетной политики**

#### **3.1. Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. 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.

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

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

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

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

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.

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

### **3.2. Сырье и материалы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

### **3.3. Учет затрат**

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления.

Для обобщения информации о расходах, связанных с управлением организации применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Группировку расходов организация осуществляет по статьям расходов: амортизация; расходы на оплату труда; страховые взносы; расходы на приобретение МПЗ; расходы информационно-консультационные услуги; иные расходы,

непосредственно связанные с оказанием услуг. Данный перечень статей расходов является открытым и при необходимости обособленного учета определенного вида расходов может быть расширен.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж").

### **3.4. Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от оказания услуг по аудиторской деятельности.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы по договорам добровольного медицинского страхования;

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования на программы для ЭВМ, в т.ч. расходы на сопровождение пользованием программ для ЭВМ; расходы признаются равномерно в период действия приобретенных прав;

- другие расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

## **4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **4.1. Дебиторская задолженность**

По строке 1260 «Дебиторская задолженность» отражены суммы краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 в сумме 146,00 тыс.руб.

### **4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе отражаются денежные средства Общества на счете в банке "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК".

Под расчетными счетом в банке следует понимать текущий расчетный счет, открытый Обществом в указанном банке.

Остаток денежных средств в кассе Общества на 31.12.2025г. отсутствует. Операции с наличными денежными средствами в отчетном периоде не осуществлялись.