

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ "ПРЕМЬЕР АУДИТ"

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АК «Премьер Аудит» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

I. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Наименование юридического лица

Полное: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Премьер Аудит»

Сокращенное: ООО «АК «Премьер Аудит»

Регистрационные данные:

ОГРН 1095543015325

ИНН 5501218399

Организационно-правовая форма/форма собственности

(код по ОКОПФ и код по ОКФС) 123000/16

Номер ЕРСМСП ЮЭ9965-26-35597873

Местонахождение юридического лица

644035, г. Омск, ул. Красноярский тракт, 123, корп. 1

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила

2024 – 6 человек

2025 - 5 человек

Списочная численность сотрудников Общества составила 7 и 6 человек на 31.12.2024 и 31.12.2025.

II. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности организации по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) является:

69.20 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Дополнительных видов деятельности нет.

ООО "АК "Премьер Аудит" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ 12006145427,

Дата и номер решения о приеме в члены СРО 28.04.2020 № 448

III. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ООО «АК «Премьер Аудит»

Единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор Киселева Ольга Владимировна.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников общества.

Ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета является Генеральный директор Общества Киселева Ольга Владимировна.

IV. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

1) При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности ООО «АК «Премьер Аудит» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой Общества.

2) Общество применяет упрощенные способы бухгалтерского учета (п. 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2022 г. № 402-ФЗ), поскольку является субъектом малого предпринимательства, состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 2016 г.

3) Общество применяет упрощенную систему налогообложения, в связи с чем не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании п. 1. ст. 145 НК РФ освобожден от обязанности по исчислению и уплате НДС.

4) Отчетность составлена упрощенным способом бухгалтерского учета и составления отчетности.

5) Показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

6) Отчетность Общества за 2025 год обязательному аудиту не подлежит на основании Федерального закона от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и выполнение договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Общество ведет свою хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации. Среди поставщиков, заказчиков, сотрудников иностранных резидентов не имеет. Операций в иностранной валюте не осуществляет. Кредитные средства не привлекало.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом оказания признается в бухгалтерском учете по завершении отдельных этапов работ.

Расходы

Способ учета затрат на производство и калькулирование себестоимости определен как позаказный с формированием фактической производственной себестоимости.

Единицей учета признается заказ/договор. В состав расходов единицы учета включаются прямые расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности, в отчетности отражаются отдельной строкой.

Налогообложение

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства применяет упрощенную систему налогообложения вид «Доходы».

V. Информация о существенных показателях

Основные средства

Основные средства отсутствуют.

Денежные средства

Информация о денежных средствах Общества предоставлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Наличные (касса)	-	-	-
Безналичные (расчетные счета)	689	594	335

Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении № 01 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении № 02 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Просроченные обязательства у организации отсутствуют.

Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Доходы и расходы от обычных видов деятельности организации раскрыты в таблицах 1 и 2 настоящих Пояснений.

Таблица 1

Доходы от обычных видов деятельности

тыс. руб.

Структура доходов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации работ, услуг	3409	2536	1841

Таблица 2

Структура расходов по элементам затрат

тыс. руб.

Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		1633	468
Затраты на оплату труда		1 322	1 061
Отчисления на социальные нужды		386	286
Амортизация		-	-
Прочие затраты		177	420
Итого по элементам		3 518	2 235
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности		3 518	2 235

Приложения:

Приложение № 01 «Наличие и движение дебиторской задолженности»;

Приложение № 02 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Генеральный директор



О.В. Киселева

Приложение 1

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		выбыло			переклассифицировано	по условиям договора
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списание на финансовый результат	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2601				(739)	(942)			920
	За 2024 г.	2601								2601
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2601				(739)	(942)			920
	За 2024 г.	2601								2601
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2110		5223		(7040)				293
	За 2024 г.	2077		1704		(1673)				2110
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1409		1593		(2984)				18
	За 2024 г.	1190		1223		(1004)				1409
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.			3408		(3220)				188
	За 2024 г.									0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	701		222		(836)				87
	За 2024 г.	858		201		(358)				701
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.									0
	За 2024 г.	29		280		(311)				(2)
Итого	За 2025 г.	4711	0	5223	0		0	0	X	1213
	За 2024 г.	4678	0	1704	0	(1673)	0	0	X	4711

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списание на финансовый результат		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	740 240	200 500	- -	- -	- -	940 740	
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	740 240	200 500	- -	- -	0 0	940 740	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	558 966	2186 1943	- -	(475) (184)	- -	945 558	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	0 0	- 0	- -	0 0	- 0	0 0	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	462 184	2179 1890	- -	(1793) (1612)	- 0	848 462	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	0 739	0 0	- -	0 (739)	- -	0 0	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	38 21	5 17	- -	0 0	- 0	43 38	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	56 22	0 34	- -	(4) 0	- 0	52 56	
Расчеты с персоналом по оплате труда,)	За 2025 г. За 2024 г.	0 0	0 0	- -	0 0	- 0	0 0	
прочие (расчеты с подотчетными лицами, с	За 2025 г. За 2024 г.	2 0	2 2	- -	(2) 0	- 0	2 2	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1298 1206	2386 2443	- -	- -	X X	1885 1298	