

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 г.  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.  
ООО "СФ Оценка-Аудит"**

**1. Общие сведения**

1. Общая информация

1.1 ООО «СФ Оценка-Аудит» зарегистрировано 09.02.2007 г. Управлением Федеральной налоговой службы по Калининградской области.

1.2 Юридический адрес Общества: 236022, Калининградская область, г. Калининград, пр-кт Советский, д. 12.

1.3 По состоянию на 01.01.2025 и 31.12.2025 г. участником Общества являлся:

Старыгина Людмила Николаевна, размер доли 100 %.

Уставный капитал составляет: 10 000 руб.

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица – Исполнительный директор: Старыгина Людмила Николаевна.

Применяемая система налогообложения УСН с объектом налогообложения - доход.

Численность работников – 4 чел., среднесписочная численность 2 чел.

Основной вид деятельности - 69.20.1 Деятельность по проведению финансового аудита

**2. Существенные аспекты учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н и другими нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

Общество в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, как субъект малого предпринимательства.

Общество внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие 01.08.2016 г.

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

Изменения учетной политики производятся в случаях изменения законодательства РФ и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- в случае начала осуществления нового вида деятельности;

- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Объектами бухгалтерского учета являются факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте РФ.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С Предприятие», рабочего Плана счетов, формируемых бухгалтерской программой.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата № 71а от 30.10.1997г. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией и лицам, утвержденным приказом.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, формируемых бухгалтерской программой 1С-бухгалтерия.

Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной и бумажной формах. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

Активы и обязательства организации подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета

Инвентаризация имущества проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности один раз в год в период с 01 октября по 31 декабря, при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения или порчи имущества. Точная дата проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя.

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерскую (финансовую) отчетность пять лет после отчетного года.

#### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском учете дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

#### **Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость 100 000,00 руб. и более. Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, а вложения на приобретение такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

#### **Основные средства.**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб. Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 руб. за единицу, списывается в полном размере в состав расходов текущего периода.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания. Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

#### **Запасы.**

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

#### **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленными договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию

задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

#### **Уставной капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

#### **Расчёты с бюджетом по налогу на прибыль**

Обществом уплачивается налог по УСН, с объектом налогообложения – доходы, ставка 6 %. Изменений правил налогообложения, изменений применяемых налоговых ставок в 2025 г. не происходило.

Порядок признания доходов на УСН регламентирован главой 26.2 Налогового кодекса РФ. Доход признаётся в момент фактического поступления денег или иного актива — по кассовому методу. Каждую операцию фиксируют в книге доходов и расходов и считают суммы нарастающим итогом с начала года. В соответствии с п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, исчисленная за налоговый (отчетный) период сумму налога (авансового платежа по налогу), уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных с выплат работникам в налоговом (отчетном) периоде в пределах исчисленных сумм.

#### **Признание доходов**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Общество, как организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, признает выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков).

#### **Признание расходов**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Общество, как организаций, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в которой принят порядок признания выручки от оказанных услуг, не по мере передачи прав на оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.

### **Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. и Отчета о финансовых результатах за 2025 г.**

#### **3. Основные средства**

Сроки полезного использования объектов определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Начисление амортизации производится линейным способом. В 2025 г. основные средства не приобретались, не списывались.

Наличие и движение ОС:

Тыс.руб.

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства – всего, в том числе:	2025 г.	254	134	0	0	0	37	254	171
	2024 г.	254	96	0	0	0	38	254	134
Офисное оборудование	2025 г.	254	134	0	0	0	37	254	171
	2024 г.	254	96	0	0	0	38	254	134

#### 4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Касса организации в рублях, тыс. руб.	5	2
Расчетные счета – АО «ТБанк» р/сч. 40702810910000029384	78	107
<b>Итого</b>	<b>83</b>	<b>109</b>

#### 5. Финансовые и другие оборотные активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Расчеты по социальному страхованию	0	1
Налоги и сборы	35	14
Расчеты с подотчетными лицами	0	263
Предоставленные займы	0	10
<b>Итого</b>	<b>35</b>	<b>288</b>

#### 6. Капитал

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Уставной капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	190	462
<b>Итого</b>	<b>200</b>	<b>472</b>

#### 7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Расчеты по социальному страхованию	1	1
Налоги и сборы	0	24
Расчеты с подотчетными лицами	0	20
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>45</b>

#### 8. Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

Информация о выручке от предоставления услуг, себестоимости оказанных услуг, а так же прочих доходов и расходов представлена в Отчете о финансовых результатах за 2025 г.

##### Выручка Общества:

Тыс. руб

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка – оказание услуг	746	1035

#### 9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Тыс. руб

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Оплата труда	231	400
Отчисления на социальные нужды	67	94
Материальные затраты	637	3
Оплата поставщикам	22	428
Амортизация	38	38
Прочие	4	12

<b>Итого</b>	<b>999</b>	<b>975</b>
--------------	------------	------------

#### 10. Прочие доходы

Тыс. руб

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Списание кредиторской задолженности	25	0

#### 11. Прочие расходы

Тыс. руб

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Членские взносы в СРО	21	21
Прочие	1	590
<b>Итого</b>	<b>22</b>	<b>611</b>

#### 12. Налог на прибыль (доходы) организации

Тыс. руб

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка	746	1035
Налог исчисленный 6 %	44	52
Сумма страховых взносов к уменьшению налога	22	21
<b>Налог к уплате</b>	<b>22</b>	<b>31</b>

#### 13. Чистая прибыль (убыток)

Тыс. руб

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Убыток за отчетный период	272	582

#### 14. Информация по оценке способности продолжать непрерывную деятельность

При оценке способности продолжать непрерывную деятельность, у организации имеется в этом твердая уверенность (исключая форс-мажорные события). Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на дату составления отчетности в адрес организации санкции не предъявлялись, судебные разбирательства отсутствуют.