

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и Отчету о финансовых результатах за 2025г.
ООО «М-Аудит»

Единица измерения: **тыс. руб.**

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД - 69.20.1 Деятельность по проведению финансового аудита

2. Учетная политика

2.1. Основа составления и составления отчетности и существенность

Общество не применяет следующие ПБУ и не раскрывает в отчетности предусмотренную ими информацию:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1-УП от 30.12.2024г.

В отчетном году изменения, оказывающие влияние на оценку активов и обязательств, в учетную политику не вносились. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить

восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности организации.

2.2. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ № 6/2020 «Основные средства».

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к учету в качестве основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость ниже установленного лимита. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких малоценных активов осуществляется на забалансовом счете МЦ.04 по стоимости, учтенной в затратах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты составляют более 50 % от стоимости основного средства

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

Все объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, их переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем группам амортизируемых основных средств Общество использует линейный метод начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество проводит проверку элементов амортизации (срок полезного

использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

Основные средства и капвложения не проверяются Обществом на обесценение.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

2.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и прочие операции с финансовыми вложениями.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок от трех до двенадцати месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок более двенадцати месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банка» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств.

Суммы начисленных процентов по выданным займам в составе финансовых вложений не учитываются.

2.4. Материально-производственные запасы, товары

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров.

2.5. Дебиторская задолженность

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230

Дебиторская задолженность.

2.6. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.7. Уставный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. В соответствии с Уставом, Общество не формирует резервный капитал.

2.8. Информация, не подлежащая раскрытию:

- нематериальные активы
- оценочные обязательства
- обеспечения обязательства
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам
- господомощь

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснения не раскрывается

2.9. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.10. Порядок признания доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. "по отгрузке" на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии соблюдения следующих

условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение

экономических выгод в случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует

неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от предприятия к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется:

- по завершении выполнения работ в целом (если договором не предусмотрены этапы по мере выполнения отдельных работ);

- по завершении этапа работ (если договором предусмотрены этапы по мере выполнения отдельных работ по конструктивным элементам).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.11. Порядок признания расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности Общества подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы – это расходы непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, которые могут быть включены в их себестоимость.

Прямые расходы отражаются в составе затрат основного производства.

К прямым расходам, связанным с производством продукции, относятся:

- амортизацию основных средств, используемых при производстве готовой продукции;

- затраты на приобретение работ, услуг по производству готовой продукции силами сторонней организации,

- стоимость сырья и материалов, непосредственно используемых в производстве продукции,

- расходы на оплату труда производственного персонала, а также начисленные на них суммы страховых взносов.

Косвенные расходы – это расходы, которые не имеют прямой пропорциональной связи с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Косвенные расходы учитываются в составе общепроизводственных расходов и по окончании отчетного периода списываются в состав затрат основного производства путем ежемесячного распределения между произведенной продукцией, осуществленных по

каждому производству продукции за отчетный период.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

3. Иная информация

3.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

ИНН 0276092070
КПП 027601001
ОГРН 1050204233397

Общество зарегистрировано по адресу: 450081, Башкортостан Респ, г Уфа, ул Шота Руставели, д. 51/1, оф. 206

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, финансовый результат от выбытия объектов основных средств, прочего имущества) или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям. В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности, означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, резервов по сомнительным долгам), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

3.2. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным

исполнительным органом. Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года является Крестьянинов Алексей Викторович

3.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 9 человек в 2025 году;
- 9 человек в 2024 году.

3.4. Запасы

Информация о движении запасов не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

3.5. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность покупателей

3.6. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	10	10	10

Доли участников в Уставном капитале: - 100%

Участник общества – Федорова Ольга Андреевна

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Бенефициаром Общества - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом - является Федорова Ольга Андреевна.

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность перед поставщиками, авансы покупателей и задолженность по расчетам с бюджетом.

3.8. Выручка от основной деятельности

Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах. Иных видов деятельности, кроме оказания аудиторских и бухгалтерских услуг, предприятие не осуществляет.

Директор _____ О.А. Федорова

31.03.2025г.