

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации:

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Аудит и Консалтинг"

- Сокращенное фирменное наименование: ООО «Аудит и Консалтинг»
- ИНН: 7456007397
- ОГРН: 1117456015511
- Юридический адрес: 455044, Челябинская область, г. Магнитогорск, пр-т Ленина, д. 90, кв.48

- Дата государственной регистрации: 18.10.2011
- Основной вид деятельности – Деятельность по проведению финансового аудита.
- Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 9 (девять) человек.

- Органом управления Общества является единственный участник ООО «Аудит и Консалтинг».

- Уставный капитал ООО «Аудит и Консалтинг»: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Единственным участником Общества является Шульман Елена Александровна (доля 100%).

- Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором Шульман Еленой Александровной.

- Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

- Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и Консалтинг» за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, и в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.2. ООО «Аудит и Консалтинг» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной форме.

В состав упрощенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная, с применением специализированной программы: «1С: Предприятие».

2. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Основные средства:

Бухгалтерский учет основных средств (ОС) и капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация по всем объектам основных средств определяется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. 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.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя, исходя из ожидаемого периода эксплуатации, с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок документально подтвержден бывшим собственником.

Переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы:

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Амортизация по всем объектам НМА определяется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. Срок полезного использования НМА устанавливается, исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Запасы:

Бухгалтерский учет запасов (сырье, материалы, товары для перепродажи) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Для управленческих целей запасы списываются на расходы единовременно.

Финансовые вложения:

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. Проценты, причитающиеся к получению, отражаются в составе прочих доходов ежемесячно.

Расходы:

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, командировочные расходы, прочие затраты.

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит плановую инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, группа статей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5%.

3. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. На 31.12.2025 г. отражен остаток денежных средств в сумме 23 тыс. руб., в том числе на расчетном счете 23 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. отражен остаток денежных средств в сумме 93 тыс. руб., в том числе на расчетном счете 93 тыс. руб.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 г. составили 5207 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность 4866 тыс. руб., финансовые вложения 340 тыс. руб., прочие оборотные активы 1 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2024 г. составили 4900 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность 3373 тыс. руб., финансовые вложения 1520 тыс. руб., прочие оборотные активы 7 тыс. руб.

3.3. На 31.12.2025 г. капитал Общества составил 4 069 тыс. руб., в т. ч. уставной капитал 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль 4 059 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. капитал Общества составляет 4 188 тыс. руб., в т. ч. уставной капитал 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль 4 178 тыс. руб.

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 1161 тыс. руб. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 805 тыс. руб.

3.5. Выручка за 2025 год составила 9 061 тыс. руб., выручка за 2024 год составляла 5 395 тыс. руб. Рост произошел в связи с увеличением объема аудиторских услуг по сравнению с прошлым годом.

3.6. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 6610 тыс. руб., за 2024 год 2559 тыс. руб.

3.7. Чистая прибыль за 2025 год составила 521 тыс. руб., за 2024 год чистая прибыль составляла 1686 тыс. руб.

3.8. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2026 году. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «Аудит и Консалтинг»

«31» марта 2026 г.



Шульман Е.А.