

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Акционерного общества «Центр бизнес-консалтинга и аудита» за 2025 год

Общие сведения

Полное наименование – Акционерное общество "Центр бизнес-консалтинга и аудита

Сокращенное наименование – АО «ЦБА».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации - № 626.228 от 04.02.1994 г.

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество». - № 8495 от 29.11.2016 г., ОРНЗ 11606063826

АО «ЦБА» является коммерческой организацией, созданной без ограничения срока деятельности. В проверяемом периоде Общество осуществляло свою деятельность в рамках Устава.

Уставный капитал и прибыль на акцию:

Уставный капитал Общества определен в размере 400 000 (Четыреста тысяч) рублей, что соответствует 1 000 (Одной тысяче) обыкновенных именных акций.

	<i>На 31.12.2025 г.</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>
<i>Совокупный финансовый результат периода строка 2500</i>	<i>(3 790)</i>	<i>406</i>
<i>Справочно: Базовая прибыль на акцию</i>	<i>-9,47</i>	

Участниками Общества (с долей участия) являются:

- Бенефициар - Рассказова Николаева С.А. (100%)
- Генеральный директор - Рассказова-Николаева С.А.
- Реестр акционеров АО «ЦБА» ведет АО «Индустрия-РЕЕСТР»

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 17 чел. Численность на 31 декабря 2024 г. составила 12 чел., на 31 декабря 2023 года 10 чел.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Вид деятельности по ОКВЭД редакция 1 - 74.12.2 - Аудиторские услуги;
- Вид деятельности по ОКВЭД редакции 2 - 69.20 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон

Связанными сторонами для Общества признаются:

- учредители;
- основной управленческий персонал;
- другие связанные стороны (в силу заключенных договоров).

Виды операций со связанными сторонами

Таблица №1

Наименование взаимозависимого лица	Основные виды деятельности взаимозависимого лица	Характер и степень участия взаимозависимого лица в деятельности предприятия- налогоплательщика	Характер взаимоотношений в 2025 г. (тип договора) Объем операций (с НДС)
Рассказова-Николаева Светлана Алексеевна		Является единственным акционером и единоличным исполнительным органом - генеральный директор.	Выплата заработной платы в рамках заключенного Трудового договора, Выплаты по договору аренды, выплаты дивидендов.
ЧОУ ДПО "ЦБА КонсультантПроф"	Образовательная деятельность	Одно и тоже лицо является единоличным исполнительным органом	Операций не осуществлялось
ООО «ЦБА»		Одно и тоже лицо является акционером, единоличным исполнительным органом	Операций не осуществлялось
ООО "Центр Достоверной Информации"	Деятельность в области права и бухгалтерского учета	Одно и тоже лицо является акционером	Операций не осуществлялось

Годовая бухгалтерская отчетность АО «ЦБА» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Данная отчетность составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества нет планов по завершению деятельности в следующем (2026) отчетном году. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 1-ЦБАУП от 26.12.2024 и действующими в РФ федеральными правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством в РФ.

Существенные изменения в Учетную политику на 2025 год не вносились.

Внесение существенных изменений в Учетную политику на 2026 год не предполагается.

Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется: автоматизированная система бухгалтерского учета "1С: Бухгалтерия".

Общество является субъектом малого предпринимательства и использует право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Отражение в бухгалтерской отчетности

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Первоначальная стоимость основных средств включает только суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю). Дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением (строительством, изготовлением) ОС включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Объекты ОС не проверяются на обесценение.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. При отпуске материалов 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. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается. Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Выручка признается по методу начисления.

Общество не признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков, так как не применяет ПБУ 8/2010.

Общество не применяет также ПБУ 11/2008; ПУ 16/02; ПБУ 18/08; ПБУ 12/2010.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество формирует резервы по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы и расходы. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка: от оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных аудиторской деятельностью услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные получением доходов по обычным видам деятельности.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

➤ от реализации услуг — как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества отраслевого, налогового, валютного и таможенного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налотовые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с регулированием его деятельности налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация о событиях после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, являющихся событием после отчетной даты в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, требующих раскрытия не произошло

Информация по прекращаемой деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в пределах Российской Федерации.

У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

Сообщаем, что Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прекращение отдельных видов деятельности Общества в отчетном году не производилось и в 2026 году не планируется.

Генеральный директор



С.А.Рассказова-Николаева

30 марта 2026 года.