

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общества с ограниченной ответственностью «Траст-Аудит»

1. Общие положения

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Траст-Аудит»

1.2. Юридический адрес: 350020 Краснодарский край г. Краснодар, ул. Гаражная ,39/1

1.3. Дата государственной регистрации путем реорганизации в форме преобразования: 07 сентября 2018г.

1.4. Численность сотрудников: 1 чел.

1.6. Уставный капитал составляет Десять тысяч рублей.

Участниками общества являются: Стельмашенко О.В. с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 69.20 -деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- 73.20-исследованию конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.
- 70.22-Консультации по вопросам коммерческой деятельности и управления.

1.8 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.9 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" **ООО «Траст-Аудит»** применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.10 Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

1.8.Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Стельмашенко Ольга Васильевна (номер и дата приказа №1-К от 10.09.2018г.)

Главный бухгалтер Общества: Стельмашенко Ольга Васильевна (номер и дата приказа №2-К от 10.09.2018г.).

Уполномоченным представителем в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах является ООО «Фортуна» ИНН 2311325936.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. 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 объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	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 ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных	

	запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

	90 "Продажи".	деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

В настоящем разделе Пояснений раскрыты фактические показатели бухгалтерского учета

3.1 Основные средства

Основные средства в составе строки «Материальные оборотные активы» баланса отсутствуют.

3.2 Нематериальные активы

Нематериальные, финансовые и другие вне оборотные активы отсутствуют.

3.3. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы отсутствуют.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Дебиторской задолженности представляет собою финансовые вложения по договору займа с процентами по контрагенту- ООО «Сахарная компания «Столица» ИНН 771367489.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской валюте.

Номер и наименование счета, реквизиты	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
50.01 «Касса организации»	-	-	-
51 «Расчетные счета», в т.ч.	3338	2060	1572
все открытые расчетные счета	288	10	72
55 «Специальные счета в банках» (субсчет 55.03 «Депозитный счет»)	3050	2050	1500

3.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная кредиторская задолженность представляет собою задолженность Общества на 31.12.2025г. по УСН (6%-доходы).

3.7. Капитал.

По строке 1300 «Капитал» Бухгалтерского баланса в общей сумме показывается оплаченный

уставный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода.

3.8. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах

3.8.1. Выручка

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008). Информация о выручке Общества отражена в таблице:

п/п	№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
	1.	Выручка	1137	635
		ИТОГО стр.2110	1137	635

3.8.2. Расходы по обычным видам деятельности

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99). Включают в себя коммерческие и управленческие расходы. Информация отражена в таблице:

п/п	№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
	1.	Расходы по обычным видам деятельности	245	270
		ИТОГО стр.2120	245	270

3.8.3. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99). Информация о величине и структуре прочих доходов отражена в таблице:

п/п	№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
	1	Проценты по краткосрочным депозитам	454	238
		Итого – стр. 2340	454	238

3.8.4. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99). Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице:

п/п	№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
	2	Прочие расходы (вложения в оборотные активы)	1000	547
		Итого – стр. 2350	1000	547

3.8.5. Налог на прибыль(доходы)

Показатель строки 2410 «Налог на прибыль(доходы)» Отчета о финансовых результатах определяется расчетным путем как налог по УСН (доходы)-6%.

Расходы по налогу на прибыль отражены в таблице:

п/п	№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
-----	---	-------------------------	----------	----------

1	Выручка	1137	635
2	Прочие доходы	454	238
3	Текущий налог на доходы по УСН	98	52
4	Уплаченный налог на доходы по УСН в отчетном периоде	68	56

3.8.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного года.

За отчетный год получена чистая прибыль в размере 278тыс.руб.

3.8.7. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Список связанных сторон				
Наименование	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Наименование сделки	Сумма (руб.) – оборот за 2025 г.	Сальдо на 31.12.2025г. (Дт или Кт)
Стельмашенко О.В.	Генеральный директор	отсутствуют	нет	нет

3.8.8. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен:

-Генеральный директор

Вознаграждение генеральному директору в 2025г.не выплачивалось.

3.8.9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010», утв. Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

4.Дополнительная информация.

4.1. Информация о договорах, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств в не денежной форме не заключались.

4.2.Информация о совершенных Обществом в отчетном году сделках, в которых имеется заинтересованность.

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» в совершении которых имеется заинтересованность не заключалось.

4.3.Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает ответчиком, отсутствуют.

Разногласия с налоговым органом, в части полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, отсутствуют.

Общество является истцом в отношении должника ООО «Сахарная компания «Столица» (общая сумма иска 1350 тыс. руб.), Решение вопроса по возврату суммы долга еще не завершено на дату подписания бухгалтерской отчетности.

4.4. Выданные гарантии и поручительства

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют выданные гарантии и поручительства

4.5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не происходили.

4.6. Информация о прекращаемой деятельности

У Общества отсутствуют какие либо намерения в части прекращения деятельности.

4.7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

_____ Стельмашенко О.В.
(подпись)

"19"марта 2026г.