

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»
за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Аудит-Бизнес-Консультации» (далее – «Общество») за период с 1 января по 31 декабря 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Общество зарегистрировано 25.02.1999 г.

ОГРН 1037700143271, ИНН / КПП 7709271966/771601001.

Место нахождения: 129344, г.Москва, ул.Верхоянская, д.18, к.2, эт.0, пом.2, ком.2 (РМ16).

Филиалы, дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Уставный капитал Общества составляет 8,4 тыс. руб. Учредителем Общества является физическое лицо. Уставный капитал оплачен полностью.

Общество осуществляет коммерческую деятельность. Основным видом деятельности является аудиторская деятельность (ОКВЭД – 69.20).

Численность персонала Общества на 31.12.2025 г. составила 10 человек.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерский учет ведется в программе «1С: Предприятие 8.3».

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», приказ Минфина от 13.01.2023г. №4н.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В бухгалтерской отчетности учёт основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся: здания, машины и оборудование, транспортные средства, другие виды основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально - производственных запасов и списываются на затраты (расходы на продажу) в момент передачи в эксплуатацию.

2.7. Учет товарно-материальных запасов

Порядок учёта запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ5/2019 «Запасы». Порядок применения ФСБУ-Запасы осуществляется перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего ФСБУ-Запасы, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.8. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, подразделяются на:

1. Доходы от обычных видов деятельности:

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку от:

- продажи товаров;

2. Прочие доходы в т.ч.:

- штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств;
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права
- стоимость излишков материально - производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.
- курсовые разницы
- проценты по депозитам

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии 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 Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на (товар) перешло от Общества к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Расходы Общества подразделяются на прямые и косвенные.

В состав прямых расходов, включаются:

- затраты на заработную плату
- налога на заработную плату
- членские взносы

Перечень косвенных расходов:

- Амортизация
- Материальные расходы
- Командировочные расходы
- Прочие

2.10. Отложенный налог на прибыль

Общество не является плательщиком налога на прибыль (УСН 6% доходы).

2.11. Уровень существенности.

Применяемый Обществом, составляет 5 процентов от показателя, по отношению к которому определяется уровень существенности соответствующих данных.

2.12. Отчёт о движении денежных средств в тыс. руб.

Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	108
Текущая деятельность	
Поступления от покупателей за аудиторскую деятельность	6 509
Оплата поставщикам услуг	-206
Оплата налогов и сборов	-1 383
Оплата услуг банка	-46
Обороты по текущей деятельности	6 509

Сальдо по текущей деятельности	4 874
Финансовая деятельность	
Выплата дивидендов	-4 558
Обороты по финансовой деятельности	-4 558
Сальдо на 31.12.2025	425

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31.12.2025 г. на балансе Общества отсутствуют.

4. Основные средства

Основные средства на 31.12.23, 31.12.24, 31.12.25 отсутствуют.

5. Запасы

Запасы у Общества отсутствуют.

6. Финансовые вложения

Запасы у Общества отсутствуют.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря, тыс.руб.		
	2025 года	2024 года	2023 года
Средства на расчетных счетах	425	108	124

8. Финансовые и другие оборотные активы, пояснения к строке 1230

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	31 декабря, тыс.руб.		
	2025 года	2024 года	2023 года
Займы сотрудников	610	1506	1506
Дебиторская з-ть	104	379	212
Итого:	713	1885	1718

9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 8,4 тысячи руб.

В 2025 году выплачены дивиденды в размере 5 288 тыс.руб.

Размер чистых активов Компании на 31 декабря 2025 г. составляет 1 064 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность Общества

31 декабря, руб.

	2025 года	2024 года	2023 года
Кредиторская з-ть	75	261	129

18. Расшифровка к Отчету о финансовых результатах:

Наименование статьи	Сумма, тыс.руб.
Выручка от аудиторских услуг	6 509
Операционные расходы всего:	1 649
заработная плата	1 031
взносы на заработную плату	319
прочие затраты	299
Итого прибыль от текущей деятельности	4 860
услуги банков	46
Налог УСН 6% доходы	195
Чистая прибыль	4 620

19. Курсы валют и курсовые разницы

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31декабря 2023 года
Юань	11,1592	13,4272	12,5762
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

20. Связанные стороны

Единственным учредителем Общества является физическое лицо Никитина Иоланта Васильевна, Учредитель владеет 100% уставного капитала Общества. Она же является генеральным директором Общества.

В 2025 году Никитиной И.В. выплачено:

Наименование статьи	Сумма, тыс.руб.
Заработная плата	300
Дивиденды	5 288
Итого:	5 588

21. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является аудиторская. Отчётные сегменты не выделяются. Прочие виды деятельности Общества не соответствуют условиям выделения

отчётных сегментов, установленных ПБУ12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Общество ведёт деятельность только на территории Российской Федерации, поэтому отчётные сегменты по географическим районам не выделяются.

22. Применимость допущения непрерывности деятельности

При подготовке финансовой отчетности руководство исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. При этом не выявлены факторы, свидетельствующие о наличии неопределенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности в будущем.

Общество в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует.

Руководство уверено, что Общество будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Общество, осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам выполняет своевременно. Отсутствуют претензии кредиторов.

Финансовое состояние Общества на краткосрочную и долгосрочную перспективу определяется с учетом позитивных намерений и направлено на повышение финансовой устойчивости и независимости, благосостоянию организации в целом.

Были проанализированы возможные риски и их влияние на деятельность компании и на основании информации доступной на дату утверждения бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность организации.

23. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

23.03.2026

Генеральный директор



Никитина И.В.