

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2022 год
ЗАО «Бест-Аудит»**

1. Общие сведения о деятельности организации.

Закрытое акционерное общество «Аудиторская компания «Бест-Аудит» (далее - «Общество») ИНН 7727036330, КПП 772801001 создано 17 февраля 1994 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за основным государственным регистрационным номером 1027700591027 от 30.12.2002 г. Свидетельство о регистрации изменений в учредительных документах – регистрационный номер 2037728001991 от 16 января 2003 г.

Юридический адрес: 117420, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.57, этаж 7, помещение II, комната 56.

Фактический адрес: тот же.

Генеральный директор – Егоров Михаил Евгеньевич.

Учредителями общества являются граждане России. Уставный капитал – 10 000 (Десять тысяч) рублей. Держателем реестра общества является Акционерное общество ВТБ Регистратор, осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев акций общества на основании Договора № УРМ-14/250914 от 25.09.2014.

Численность работников на конец отчетного периода – 20 человек.

Основной вид деятельности – аудиторские услуги.

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006025637.

В отчетном году операции со взаимозависимыми лицами (связанными сторонами) отсутствуют.

Основному управленческому персоналу в отчетном периоде начислены вознаграждения в общей сумме 3 502,5 тыс. руб., в соответствии с условиями заключенных трудовых договоров. Все вознаграждения являлись краткосрочными.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

- Егоров Михаил Евгеньевич
- Мельникова Наталья Евгеньевна.

2. Финансовая деятельность.

В отчетном периоде выручка от реализации услуг составила 21 223,7 тыс. руб., в том числе:

- аудиторские услуги – 11 290,0 тыс. руб.;
- сопутствующие аудиту услуги – 5 125,7 тыс. руб.;
- прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги – 4 808,9 тыс. руб.

Чистая прибыль за отчетный период составила 68 тыс. руб.

Чистые активы на конец отчетного периода – 3 661 тыс. руб., увеличение чистых активов за отчетный период составило 68 тыс. руб.

Для целей признания доходов и расходов в 2022 году обществом использовался метод начисления.

Временные разницы и относящиеся к ним показатели отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете не формируются в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Амортизация по каждому объекту основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом. За 2022 год начислена амортизация основных средств в размере 50 тыс. руб., амортизация нематериальных активов – в размере 1,7 тыс. руб.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учтены фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление неисключительных прав на программные продукты, а также абонентное обслуживание этих программных продуктов. За 2022 год списаны на затраты расходы будущих периодов на общую сумму 32 тыс. руб.

На конец отчетного периода Обществом сформированы оценочные обязательства – резерв по оплате отпусков в размере 3 281 тыс. руб. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н.

Состав дебиторской задолженности на начало отчетного периода:

- на расчеты с покупателями и заказчиками приходится 850 тыс. руб.;
- на расчеты с поставщиками и подрядчиками приходится 1 тыс. руб.;
- на расчеты с прочими дебиторами приходится 1589 тыс. руб.;
- на расчеты с бюджетом – 19 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности на конец отчетного периода:

- на расчеты с покупателями и заказчиками приходится 413 тыс. руб.;
- на расчеты с поставщиками и подрядчиками приходится 165 тыс. руб.;
- на расчеты с прочими дебиторами приходится 6 тыс. руб.;
- на расчеты с бюджетом – 64 тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности на начало отчетного периода:

- на расчеты с покупателями и заказчиками приходится 422 тыс. руб.;
- на расчеты с поставщиками и подрядчиками приходится 1 378 тыс. руб.;
- на расчеты с сотрудниками по оплате труда - 196 тыс. руб.;
- на расчеты с бюджетом – 386 тыс. руб.;
- на прочие расчеты с сотрудниками – 20 тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности на конец отчетного периода:

- на расчеты с покупателями и заказчиками приходится 824 тыс. руб.;
- на расчеты с поставщиками и подрядчиками приходится 342 тыс. руб.;
- на расчеты с бюджетом – 316 тыс. руб.

На забалансовых счетах бухгалтерского учета отражены:

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия их в качестве основных средств и стоимостью не более 50 000 (Пятидесяти тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы в момент передачи их в эксплуатацию. Такие активы отражены в учете общества на забалансовом счете МЦ.04 «ОС на учете». Стоимость этих активов на конец отчетного периода составила 709 тыс. руб.

Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Составила на конец отчетного периода 825 тыс. руб.

События после отчетной даты – отсутствуют. Условные факты хозяйственной деятельности - отсутствуют.

Бухгалтерский учет в 2022 году велся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена в соответствии с требованиями Российского законодательства по формам, установленным Приказом Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции Приказа Минфина России от 19.04.2019 № 61н). Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения руководством Общества безусловного соблюдения принципа непрерывности деятельности как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

Егоров М.Е.

15 марта 2023 года

