# ПОЯСНЕНИЯ
# К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
# ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
# «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ЭКСПЕРТ»
# ЗА 2025 ГОД

## Содержание

Содержание ..... 2
1. Общие сведения ..... 3
1.1. Описание ..... 3
1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 года ..... 3
2. Учетная политика ..... 3
2.1. Основные средства ..... 4
2.2. Учет доходов ..... 4
2.3. Признание расходов ..... 4
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса ..... 4
3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) ..... 4
3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса): ..... 4
3.3. Финансовые вложения ..... 5
3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) ..... 5
3.5. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) ..... 5
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах ..... 5
4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) ..... 5
4.2. Расходы по обычным видам деятельности ( статья 2120 Отчета о финансовых результатах) ..... 5
4.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) ..... 6
4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) ..... 6
4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах) ..... 6
5. Непрерывность деятельности ..... 6
6. События после отчетной даты ..... 6

## 1. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эксперт» за 2025 год составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете «от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положением по учетной политике.

### 1.1. Описание

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эксперт».

Сокращенное наименование организации: ООО «АФ «Эксперт».

ИНН/КПП: 2536047685 / 253601001.

Отраслевая принадлежность по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД): 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10, офис 402
- Адрес электронной почты: office@afexpert.ru

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составила человек, среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 10 человек.

### 1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 года

Высший орган Общества - Общее собрание Участников;

Директор - единоличный исполнительный орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества.

Единственным участником Общества является Тарасова Елена Юрьевна.

Решением участника № 19 от 28.12.2024 директором Общества назначена Тарасова Елена Юрьевна на срок с 28.12.2024 по 28.12.2027.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

1) обеспечение единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, способов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, а также при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:

3) рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, и целей формирования управленческой отчетности;

4) порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;

5) методов оценки активов и обязательств;

6) порядка контроля за хозяйственными операциями;

7) иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

### 2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2020 «Основных средств», если его первоначальная стоимость составляет более 100 000 рублей.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом.

### 2.2. Учет доходов

Доходы ООО «АФ «Эксперт» подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- суммы, начисленные на основании договоров с контрагентами на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, ведение бухгалтерского учета, сопутствующие аудиту услуги.

### 2.3. Признание расходов

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором совершены, независимо от времени фактических выплат денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по осуществлению уставной деятельности (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);
- прочие расходы (счет 91.2 «Прочие расходы»).

## 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

### 3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 5 359, сумма накопленной амортизации составила 5 175, балансовая стоимость 184 тыс. руб.

Стоимость основных средств на 31.12.2024 составила 5 617, сумма накопленной амортизации составила 5 417, балансовая стоимость 200 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась (в 2024 году: не проводилась).

### 3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

в тыс. руб.

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Денежные средства на расчетном счете | 519 | 250 |
| **Итого:** | **519** | **250** |

### 3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения в виде депозитных счетов в банках по состоянию на 31.12.2025 составили 5 700 тыс. руб7, на 31.12.224 – 6 200 тыс. руб.

### 3.4.Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность представлена задолженностью поставщиков. На 31.12.2025 составила 273 тыс.руб. На 31.12.2024 составила 98 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создан в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

### 3.5. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 2 272 тыс. руб. В том числе авансы покупателей 2 130 тыс. руб. и задолженность в бюджет 141 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составила 2 081 тыс. руб. В том числе авансы покупателей 1 728 тыс. руб. и задолженность в бюджет 353 тыс. руб.

## 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

в тыс. руб.

| Наименование показателя | 31.12. 2025 | 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Выручка, в том числе: | 16 860 | 15 344 |
| *Аудит* | 15 316 | 12 490 |
| **Итого:** | **16 860** | **15 344** |

### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности ( статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

в тыс. руб.

| Наименование показателя | 31.12. 2025 | 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Затраты на оплату труда | 6 556 | 4 491 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 358 | 908 |
| Амортизация | 6 | 5 |
| Аренда | 1 250 | 3 000 |
| Информационные услуги | 3 053 | 3 347 |
| Прочие затраты | 350 | 380 |

| Наименование показателя | 31.12. 2025 | 31.12.2024 |
|---|---|---|
| **Итого:** | **12 573** | **12 131** |

**4.3. Прочие доходы и расходы** (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

4.3.1. **Состав прочих доходов** (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12. 2025 | 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Прочие доходы (проценты банковипо депозитным счетам | 1 152 | 1 079 |
| **Итого:** | **1 152** | **1 079** |

**4.3.2. Состав прочих расходов** (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12. 2025 | 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Прочее (комиссия банка) | 53 | 59 |
| **Итого:** | **53** | **59** |

ООО «АФ «Эксперт» находится на упрощенной системе налогообложения и уплачивает налог в размере 6% от полученных доходов.

Налог за 2025 год составил 549 тыс. руб., за 2024 год 522 тыс. руб.

Сумма налога отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах.

## 5. Непрерывность деятельности

ООО «АФ «Эксперт» планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

## 6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Директор Тарасова Е.Ю.

«17» февраля 2026 г.

