

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Отчетный период: январь — декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ФИНЭКСПЕРТАУДИТ» (ООО «ФИНЭКСПЕРТАУДИТ») зарегистрировано 04.11.2000 в Государственном учреждении Московская регистрационная палата, регистрационный номер 002.018.589, дата внесения в ЕГРЮЛ 13.02.2003.

С 01.08.2016 ООО «ФИНЭКСПЕРТАУДИТ» числится в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве микропредприятия.

ИНН:7715250763, КПП:771701001, ОГРН: 1037739611370, ОКПО: 54923333

Адрес: 129515, Г.МОСКВА, УЛ. АКАДЕМИКА КОРОЛЕВА, Д. 10, КВ. 227

Основной вид деятельности – Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20). ООО «ФИНЭКСПЕРТАУДИТ» является членом СРО ААС (ОРНЗ № 22006085477).

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы в тысячах российских рублей (тыс. руб.).

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., состоит из 100%-ой доли одного участника – СМИРНОВА ЛАРИСА БОРИСОВНА. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

С 2007 года Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

Среднесписочная численность в 2025 и 2024 годах 5 человек.

1. Основы представления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «ФИНЭКСПЕРТАУДИТ» составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства (микропредприятием), формирует бухгалтерскую отчетность в сокращенном составе: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Пояснения к ним (п. 4 ФСБУ 4/2023, п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Пояснения сформированы в объеме, необходимом для понимания пользователями наиболее значимых показателей деятельности Общества.

Учетная политика ООО «ФИНЭКСПЕРТАУДИТ» составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н.

Изменения в учетной политике на 2025 год обусловлены обновлением налогового законодательства и вступлением в силу ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023. Данные изменения не повлекли за собой существенных корректировок отчетных данных за 2023–2024 годы.

В соответствии с ФСБУ 4/2023 и учетной политикой Общества, существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Обществом установлен количественный критерий существенности в размере 10% от общего значения соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности (строки баланса или отчета о финансовых результатах).

Показатели, составляющие менее 10% от общей суммы группы статей, признаются несущественными и отражаются в отчетности и пояснениях агрегированно (совокупно), без обособленного раскрытия

2. Запасы

Запасы приняты к учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с учетной политикой затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходом периода в полной сумме в момент приобретения.

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В составе оборотных активов по строке "Запасы" отражены канцелярские принадлежности, используемые для обеспечения деятельности организации. Указанные запасы оценены по фактической себестоимости. Резерв под обесценение данных запасов не создавался ввиду их быстрой оборачиваемости

Существенного изменения структуры запасов за отчетный период не произошло.

3. Финансовые и другие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 в составе финансовых вложений отражены предоставленные займы в сумме 1 938 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 2 004 тыс. руб.). Займы предоставлены на условиях выплаты 10% годовых. Организация оценивает данные вложения как возвратные, признаков обесценения не выявлено.

В составе прочих оборотных активов (дебиторской задолженности) отражены:

- Положительное сальдо по Единому налоговому счету (ЕНС) в сумме 40 тыс. руб. (на 31.12.2025).
- Задолженность подотчетных лиц в сумме 101 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 129 тыс. руб.), представляющая собой денежные средства, выданные сотрудникам на хозяйственные нужды организации

4. Капитал

Величина нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 285 тыс. руб., на 31.12.2024: 2 992 тыс. руб., на 31.12.2023: 801 тыс. руб. (строка 1300 Бухгалтерского баланса).

Изменение показателя нераспределенной прибыли за 2025 год обусловлено получением чистой прибыли в размере 2 173 тыс. руб., за 2024 год в размере 1567 тыс. руб.

В 2025 году на основании решения Единственного участника № 33 от 20.03.2025 была распределена чистая прибыль прошлых лет.

Сумма начисленных дивидендов составила 2 880 тыс. руб. Задолженность по выплате доходов участнику на 31.12.2025 отсутствует.

Решение о распределении прибыли и выплате дивидендов по в 2024 году высшим органом управления Общества не принималось, начисление и выплата дивидендов в течение 2024 года не производились.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен и не изменялся в течение 2024–2025 гг. Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников), отсутствуют.

5. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 отражены авансы, полученные от заказчиков в счет предстоящего оказания консультационных услуг, в сумме 150 тыс. руб. Обязательства по данным авансам будут погашены в течение 2026 года по мере оказания услуг.

По состоянию на 31.12.2024 основная часть кредиторской задолженности Организации в сумме 31 тыс. руб. была представлена обязательствами по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), исчисленному по итогам 2024 года. Данная задолженность была полностью погашена в установленные законодательством сроки в 2025 году через механизм Единого налогового платежа.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от реализации услуг за 2025 год составила 3 109 тыс. руб. (в 2024 году — 3 050 тыс. руб.).

Основными направлениями деятельности, обеспечившими получение дохода, являются:

- оказание услуг по проведению аудита;
- оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью (в соответствии со ст. 1 Федерального закона № 307-ФЗ).

Рост выручки по сравнению с предыдущим годом составил 1,9%. Все доходы признаны в бухгалтерском учете по мере готовности услуг

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Чистая прибыль Общества по итогам работы за 2025 год составила 2 173 тыс. руб. (за 2024 год — 1 567 тыс. руб.). Рост чистой прибыли составил 38,7% по сравнению с предыдущим годом. Полученная прибыль является источником для выплаты дивидендов и дальнейшего развития деятельности организации

7. События после отчетной даты

События, произошедшие в период между отчетной датой (31.12.2025) и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Обстоятельства, свидетельствующие о намерении или необходимости ликвидации Общества либо прекращения его деятельности в обозримом будущем, также отсутствуют. Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности

Генеральный директор
ООО «ФИНЭКСПЕРТАУДИТ»
Смирнова Л.Б.

10 марта 2026 года