

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «АУДИТОРСКИЙ ЦЕНТР-АВ»**

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	ОКВЭД 69.20 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Дополнительные	1. ОКВЭД - 69.10 Деятельность в области права; 2. ОКВЭД - 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Основной деятельностью Общества с ограниченной ответственностью «АУДИТОРСКИЙ ЦЕНТР-АВ» (далее Общество) в 2025 и 2024 годах являлось оказание консультационных услуг по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Услуги по проведению финансового аудита не оказывались.

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 29.12.2022г. №5

1. Критерии существенности информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет **1% и более от величины выручки**.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с отражением целевого финансирования, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты).

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

2.3 Учет аренды

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

Платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

2.4. Расчеты с бюджетом по налогу на доходы

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, являясь плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Объектом налогообложения признаются доходы за минусом расходов.

Величина текущего налога на доходы определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой для целей налогообложения на день оплаты за товары покупателями, за выполнение работ или возмездное оказание услуг заказчиками.

2.5. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.6. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

3. Иная информация

3.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТОРСКИЙ ЦЕНТР-АВ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным от 30.10.2014г. за № 5147746292567

Юридический, фактический адрес Общества:
101000, Г. МОСКВА, ПЕР. КОЛПАЧНЫЙ, Д.6, СТРОЕНИЕ 5, ПОМ. II КОМН. 5

Общество состоит на учете в ИФНС №9 по г. Москве, ИНН 7709966534, КПП 770901001

Уставный капитал составляет 19 тыс. рублей.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Общество в период 2023 – 2025 г.г. не подлежит обязательному аудиту и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3.2. Информация об органах управления, исполнительных органах

Высшим органом управления в соответствии с Уставом является общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.
По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года - Панасюк Елена Павловна

3.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

 2 человек(а) в 2025 году;
 2 человек(а) в 2024 году.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Фонда.

В отчетности обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет 1% и более от общей суммы выручки. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Фонда.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.

- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.4. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3.5. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях.

№	Дебиторская задолженность	2025 г.	2024 г.	2023 г.
1	Авансы, выданные поставщикам	19	-	47
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	21	3	3
3	Расчеты по налогам и сборам	14	15	10
4	Прочая дебиторская задолженность	6	40	41
	ИТОГО	60	58	101

Информация о движении дебиторской задолженности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

3.6. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях:

№	Кредиторская задолженность	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	2	-	-

3	Расчеты по налогам и сборам	6	9	1
4	Прочая кредиторская задолженность	27	20	20
	ИТОГО	35	29	21

Информация о движении кредиторской задолженности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

3.7. Информация по доходам и расходам

Выручка:

Вид деятельности	за 2025	за 2024
Выручка от оказания консультационных услуг	1506	1320

по сравнению с 2024 годом, выручка увеличилась на 14%.

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	1120	1020
Отчисления на социальные нужды	274	221
Амортизация	-	-
Прочие затраты, в т.ч.		
-Аренда офиса	19	76
-прочие расходы	79	38
Итого по элементам	1492	1355

Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы:	-	-
	-	-

Прочие расходы:	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банков	4	5
Итого		

3.8. Налог на доходы

В 2025 и 2024 г. налог на доходы составил:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Величина дохода	1490	1320
Величина расходов	1369	1223
Ставка налога, %	15	15
Налог на доходы	18	15

3.9. Информация о связанных сторонах

Бенефициарами Общества являются:

- Панасюк Елена Павловна, гр. России (доля 53,05%);
- Орешкина Марина Викторовна, гр. России (доля 25,89%)

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны		Связанная сторона, аффилированное лицо	Вид операции
1.	Панасюк Елена Павловна	г. Москва	Генеральный директор/ Участник Общества	Оплата труда
2.	Покровский Юрий Викторович	г. Москва	Участник Общества (доля 21,06%)	-
3.	Орешкина Марина Викторовна	г. Москва	Участник Общества (доля 25,89%)	-

Основной управленческий аппарат Общества представлен в лице генерального директора.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы) всего, в т.ч.:	484	552
НДФЛ	50	58
Страховые взносы	94	102

3.9. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют 32 тыс. руб., на 31.12.2024 - 40 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращалась.

3.11 События после отчетной даты

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор

Дата 11 марта 2026 года



/Панасюк Е.П./