

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит, учет, экспертиза»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Москва

12.03.2026

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АУЭ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

1. Общая информация

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АУДИТ,УЧЕТ,ЭКСПЕРТИЗА"
Сокращенное наименование	ООО "АУЭ"
Юридический адрес	г. Москва, ул. Дубнинская, д.5, к. 2, кв. 35
Фактический адрес	г. Москва, ул. Дубнинская, д.5, к. 2, кв. 35
Адрес электронной почты	aue@sudexpertpro.ru
Идентификационный номер налогоплательщика	7713467721
Код ОКПО	39515967
Код ОКТМО	45335000000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024	2/2

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000,00 руб., оплачен полностью.

В 2024 году в Обществе осуществлена смена учредителя на основании договора дарения доли в уставном капитале общества. По состоянию на 31.12.2025 100% уставного капитала Общества принадлежит единственному учредителю — Ивахненко Александру Петровичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Ивахненко Александр Петрович, решение № 1 от 29.05.2024, с 12.05.2024 сроком на 5 лет.

Контрольный орган – внутренний контролер Захарова Оксана Владимировна, приказ от 12.08.2019.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 г. и 2024 г. отчетный год

Наименование статьи	2025 год, руб.	2024 год, руб.
Доходы:		
Выручка по основному виду дохода	118 333,00	36 000,00
Прочие доходы	-	5 270,00
Затраты:		
ФОТ, в т.ч. страховые взносы	57 400,00	22386,00
Абонентская плата за программное обеспечение деятельности Общества	21 381,00	15 587,00
Банковские расходы	2 689,00	2 706,00

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», а также прочие обязательные стандарты и положения.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», 11/2008 «Информация о связанных сторонах», 12/2010 «Информация по сегментам», 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Общество не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка Общества и за отчетный период составила 118 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 27 тыс. руб., что также превышает показатель предыдущего года. Рост показателей обусловлен расширением клиентской базы.

4. Информация о деятельности

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

На отчетную дату чистые активы организации имеют отрицательное значение 88 тыс. руб., что создаёт существенную неопределённость в отношении способности компании продолжать деятельность непрерывно. Среди факторов, влияющих на финансовое положение, накопленные убытки, превышение обязательств над активами.

Расчет чистых активов

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

1	I. Внеоборотные активы	36	37	29
2	II. Оборотные активы	73	17	15
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	109	54	44
5	IV. Долгосрочные обязательства	4	1	1
6	V. Краткосрочные обязательства	193	168	166
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету	197	169	167
9	Чистые активы	(88)	(115)	(123)

Руководство Общества предпринимает следующие меры для стабилизации ситуации: переговоры о пролонгации займов, увеличение объема продаж минимум на 90 процентов.

Оценка способности продолжать деятельность проведена с учётом планов руководства на период до 31 декабря 2026 года (12 месяцев после отчётной даты).

5. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ:

- осуществляется по средней стоимости.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 2. Амортизация по объектам	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020

	основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага и подарки партнерам	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008, п. 9 ПБУ 10/99

Дата подписания отчетности:
12.03.2026

Генеральный директор
ООО «АУЭ»



А.П. Ивахненко