

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АФ «Винг-Эксперт»» за 2025 год

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год ООО «АФ «Винг-Эксперт»» (далее – **Общество**) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Общество не подлежит государственному регулированию в отраслях экономики в связи с чем не подлежит к применению отраслевой отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

1. Основная информация об организации (общие сведения)

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Винг-Эксперт»» (**сокращенно:** ООО «АФ «Винг-Эксперт»») – далее Общество.

Создание Общества: Общество было создано 19.09.1996 года.

ИНН 2312059282, **КПП** 231101001

ОГРН 1022301981514

Юридический адрес: 350028 Краснодарский край, г. Краснодар ул. им. 40-летия Победы 93, кв. 158

Адрес местонахождения (структурное подразделение): 350059 Краснодарский край, г. Краснодар ул. Ялтинская 39, оф. 2.

Адреса филиалов / представительств: филиалов и представительств Общество не имеет.

Основной вид деятельности: Деятельность по проведению финансового аудита (69.20.1).

Численность персонала на 31.12.2025: 16 чел., в том числе по совместительству 3 чел.

Размер Уставного капитала: 250 тыс. руб.

Участники Общества: единственный участник (**бенефициарный владелец**) Общества Гордеев Алексей Михайлович, владеет долей 100%.

Исполнительный орган: общее руководство организацией осуществляет единоличный исполнительный орган в лице директора Гордеева Алексея Михайловича. Решение единственного участника № 31 от 01.06.2022 года. Срок окончания полномочий 01.06.2027 года. Ограничений полномочий у директора нет.

Совет директоров: отсутствует в связи с наличием единственного участника.

Контрольные органы: единственным участником Общества ревизионная комиссия не назначалась.

Система налогообложения: УСН 6% от Дохода.

Аудитор Общества: Обязательному аудиту Общество не подлежит.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО «ААС»):

Дата и номер решения о приеме в члены СРО от 11.11.2016 протокол № 245
ОРНЗ 11606055377. Свидетельство о членстве в СРО ААС № 7961,

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями),

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

У Общества нет планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факторы, связанные с деятельностью Общества или наших основных контрагентов, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, не выявлены.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

3. Информация об Учётной политике

Учетная политика Общества разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Общество применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

- **Основные средства:**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Активы стоимостью до 40 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращая с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

- **Материально-производственные запасы, расходы:**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

- **Доходы и расходы:**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по методу начисления по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям для целей бухгалтерского учета.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

◦ **Отчетность**

Отчетность организации составляется в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Общество применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст. 6 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).

Бухгалтерский баланс

4. Информация о Материальных внеоборотных активах

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражены материальные внеоборотные активы, которые составили – **202 тыс. руб.**, в том числе:

- 202 тыс. руб. – основные средства по остаточной стоимости. При этом первоначальная стоимость основных средств составляет - 831 тыс. руб., амортизация - 629 тыс. руб.

5. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах.

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах, которые составили:

Показатели	В тыс. руб.	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
денежные средства на расчетном счете	17	6
размещение денежных средств на краткосрочном депозите (до 1 месяца)	4 032	6 036
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Баланса)	4 049	6 042

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций в валюте. Активы и обязательства в валюте отсутствуют

6. Информация о Финансовых и других оборотных активах

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражена информация о финансовых и других оборотных активах:

Показатели	В тыс. руб.	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Предоплата поставщикам	27	26
дебиторская задолженность Заказчиков за услуги, оказанные Обществом	47	64
дебиторская задолженность по авансовым платежам по налогам (УСН) за предыдущий год срок начисления, которых март следующего года	83	61

дебиторская задолженность подотчетных лиц	1947	0
ИТОГО по стр. 1240 баланса:	2 104	151

7. Информация о Капитале

По строке 1300 бухгалтерского баланса отражена информация об изменении Капитала:

В тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2024	Изменения в 2025 г.	на 31.12.2025
Уставный капитал	250	х	250
Нераспределенная прибыль	5 135	х	4 627
Прибыль, полученная по итогам за 2025 г.	х	1 390	х
Начисленные дивиденды в 2025 году	х	(1 898)	х
ИТОГО:	5 385	х	4 877

8. Информация о Кредиторской задолженности.

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена информация о Кредиторской задолженности:

В тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	1 478	1 011
в том числе:		
Расчеты с Покупателями (Заказчиками) по авансам, полученным за услуги Исполнителя срок исполнения которых в рамках условий договоров, еще не наступил	1 315	869
Расчеты с Поставщиками	2	12
Расчеты по налогам и сборам срок оплаты, которых еще не наступил	94	84
Расчеты по социальному страхованию срок оплаты, которых еще не наступил	67	46

Просроченной Кредиторской задолженности - нет.

Отчет о финансовых результатах

9. Информация о полученных доходах

Общая сумма доходов за 2025 год составила - **13 782** тыс. руб., в том числе:

9.1. По строке 2110 отчета о финансовых результатах отражена информация о Выручке Общества.

Выручка составила – **12 637 тыс. руб.**, в том числе:

- **6 590 тыс. руб.** – Выручка от проведения аудита;
- **6 047 тыс. руб.** – Выручка от прочих услуг, связанных с аудитом.

9.2. По строке 2340 отчета о финансовых результатах отражена информация о прочих доходах

Прочие доходы составили – **1 145 тыс. руб.**, в том числе:

- **1 033 тыс. руб.** – полученные проценты по краткосрочным депозитам сроком менее 30 дней.

10. Информация о расходах

Общая сумма расходов за 2025 год составила - **(11 965) тыс. руб.**, в том числе:

- **(11 904) тыс. руб.** - Расходы по обычным видам деятельности (**строка 2120**).
- **(61) тыс. руб.** - Прочие расходы (банковское обслуживание) (**строка 2120**)

11. Информация о налоге на доходы и прибыли

По строке 2410 отчета о финансовых результатах отражена информация о налоге на прибыль (доходы) организации.

Общество применяет УСН 6% от Дохода.

Налог УСН за 2025 год составил – **(427) тыс. руб.**

По строке 2400 отчета о финансовых результатах отражена информация о чистой прибыли Общества.

Чистая прибыль в 2025 году составила **1 390 тыс. руб.**

12. Информация о Государственной помощи

Общество в 2025 году не получало бюджетных средств в качестве государственной помощи.

13. Информация о Целевом финансировании

Общество в 2025 году не получало целевого финансирования из бюджета.

14. Информация о совместной деятельности

В течение 2025 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

15. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах приведена в Таблице:

Связанные стороны	Должность	Доля	Сделки
1	2	3	4
Гордеев А.М.	Единственный Участник, Общества	100 %	1. Общество арендует у единственного участника офисные помещения с мебелью. Расчеты Сторонами произведены полностью, задолженности нет.

16. Информация о бенефициарах

Бенефициаром является единственный участник Общества Гордеев А.М.

17. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты 31.12.2025 года до даты сдачи отчетности в ИФНС (30.03.2026 года) влияющие на изменение финансового состояния Общества отсутствуют.

Директор

ООО «АФ «Винг-Эксперт»



А.М. Гордеев

Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026 года.