

## Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ПРОФ»

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

#### Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АУДИТ-ПРОФ» за 2025 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).

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерской отчетности

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «АУДИТ-ПРОФ».

1.2. Юридический адрес-125171, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Войковский, пл. Ганецкого, д. 1Б, помещение 2.

1.3. Дата государственной регистрации – 18.02.2004г.

1.4. ИНН/КПП – 7728505426/774301001

1.5. ОГРН – 1047796094741

1.6. Согласно Федеральному закону от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» (в редакции от 31.07.2025 г.) ООО «АУДИТ-ПРОФ» является малым предприятием.

1.7. Численность работников на 31.12.2025 составляет 4 человека, среднесписочная численность – 4 человека.

1.8. Уставный капитал составляет 40 000 рублей, по состоянию на 1 января 2025 года оплачен полностью.

1.9. Участником общества является: - Сафонова Анна Сергеевна с долей 100 %.

1.10. Основной вид деятельности: деятельность в области права и бухгалтерского учета.

1.11. Сведения о руководстве и главном бухгалтере: Директор Общества Есенина Ирина Владимировна. Главный бухгалтер – Кутяева Ольга Михайловна.

#### 2. Информация об учетной политике

2.1. Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

2.2. Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

2.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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

2.5. 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.

2.6. Учетная политика на 2025 год составлена и утверждена приказом № 2-УП от 27.12.2024 г. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.6. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

2.7 Как малое предприятие Общество составляет Бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, включающим баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими, подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

2.8. Бухгалтерский баланс включает показатели за последние три года, отчет о финансовых результатах – за последние два года, скорректированы для обеспечения сопоставимости. Все стоимостные показатели отчетности приведены в тысячах рублей.

2.9. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Организация не применяет положения ПБУ 18/02 (п. 2 ПБУ 18/02). Учет отложенных активов и обязательств не ведется.

### 3. Основные средства

В составе основных средств на 31.12.2025 г. по строке 1150 баланса числятся:

№ п/п	Группа основных средств	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Оргтехника	548770	403876	144894
	Итого	548770	403876	144894

3.1. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы.

3.2. Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

3.3. Амортизация начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

3.4. Срок полезного использования для каждого основного средства устанавливается приказом индивидуально.

3.5. С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

#### 4. Запасы

4.1. Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

4.2. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, не проверяются на обесценение и резерв под обесценение не создается.

4.3. Оценка материально-производственных запасов при выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

4.4 Затраты на приобретение ТМЦ учитываются по дебету счета 10. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются

#### 5. Финансовые и другие оборотные активы

5.1. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. по строке 1230 отражена в сумме 1747 тыс. руб., имеет следующую структуру:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 1150 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами – 597 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 6. Краткосрочная кредиторская задолженность

6.1. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. по строке 1520 отражена в сумме 288 тыс. руб., имеет следующую структуру:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 200 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 51 тыс. руб.,
- расчеты по страховым взносам – 29 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами – 8 тыс. руб.;

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### 7. Капитал

7.1. Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составила 1534 тыс. руб., на 31.12.2025г. – 1692 тыс. руб., - чистая прибыль текущего года 158 тыс. руб.

#### 8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	01.12.2025	-
Материалы	01.10.2025	-
Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	30.12.2025	-
Касса	30.12.2025	-
Расчетный счет	30.12.2025	-

8.1. В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

#### 9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

9.1. Доходы и расходы Общества признаются методом начисления.

