Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Эксперт-Аудит»

1. Общая информация

1.1. Общая информация об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Аудит»
Сокращенное наименование организации	ООО «Эксперт-Аудит»
Юридический и фактический адрес	350000, г. Краснодар, ул. Красноармейская, д.68, к.Е, каб.3
Сведения о государственной регистрации	Регистрационная палата администрации г.Краснодара Свидетельство № Б-5008 от 21.08.1996г
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН), дата присвоения ОГРН	1022301599385 15.08.2002г
ИНН/КПП	2310007120 / 231001001

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
Территориально обособленных подразделений и филиалов Общество не имеет.
Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – «доходы»)

1.2. Уставный капитал:

Уставный капитал Общества сформирован в размере 10 000 (Десяти тысяч) рублей. Уставный капитал полностью оплачен. Участниками являются:
- Петрова Г.Ф. – с долей 53,13 процентов (бенефициарный владелец)
- Петрова И.В. – с долей 36,87 процентов (бенефициарный владелец)
- Мурзакова Е.А. – с долей 10 процентов

1.3. Информация об органах управления и исполнительных органах:

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание участников.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Петровой Ириной Вячеславовной.

1.4. Виды деятельности:

69.20.1 Деятельность по проведению финансового аудита
69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета
70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет – 3 человек, при списочной численности – 5 человек.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Основание составления бухгалтерской отчетности

Общество является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
При организации бухгалтерского учета Общество исходит из требования рациональности, т.е. учетная политика обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины Общества, не отражает обесценение активов, не формирует оценочные обязательства по отпускам.

Общество в бухгалтерской отчетности не раскрывает информацию:
-о связанных сторонах (п.3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»)
-по сегментам (п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»)
-по прекращаемой деятельности (п.3.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»)
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы статей и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2.2. Изменение сравнительных показателей.
Данные бухгалтерской отчетности за 2024г скорректированы при составлении отчетности за 2025 год в связи с переквалификацией краткосрочных депозитов из статьи 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» в статью 1250 «Денежные средства и их эквиваленты», суммы указаны в пункте 3.1 настоящих пояснений.
Наименования и коды показателей бухгалтерской отчетности приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

2.3. Учетная политика Общества.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».
Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом №1-БНУ от 25.12.2024г
Изменения в учетную политику принятые в 2025году: В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Также, с 01 апреля 2025г.,Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

2.3.1. Основные средства
К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

2.3.2 Запасы
Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.
Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты
Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев (на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.3.4. Учет доходов и расходов
Учет доходов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ПБУ 9/99).
Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ПБУ 10/99).
Доходы и расходы признаются по методу начисления (п.12 ПБУ 9/99, п. 16,17,18 ПБУ 10/99).
Доходами и расходами по обычным видам деятельности являются: доходы и расходы, связанные с оказанием аудиторских услуг.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса
3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты
По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств и денежных эквивалентов:

показатели	31.12.2025г	31.12.2024г
Средства на расчетных счетах	1	10
Итого денежных средств	**1**	**10**
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до 3 месяцев)	365	170
Итого денежные эквиваленты	**365**	**170**
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	**366**	**180**

По состоянию на 31.12.2025г и на 31.12.2024г существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы
По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены авансы под приобретение товаров и услуг, положительное сальдо по расчетам с бюджетом на счете ЕНС.
Просроченной дебиторской задолженности нет. Вся дебиторская задолженность текущая.
Общая сумма дебиторской задолженности составила: на 31.12.2025г -86т.р., на 31.12.2024 –51т.р.

3.3. Капитал
По строке 1300 «Капитал» бухгалтерского баланса отражен уставный капитал в размере 10 тыс. руб. и сумма нераспределенной прибыли – 353 тыс. руб.
За 2025 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 183 тыс. руб., за 2024 год- (54) тыс. руб.
Чистые активы
Организация финансово устойчива, платежеспособна и имеет собственный капитал для развития. Соотношение величины чистых активов и уставного капитала соответствует требованиям, установленным Федеральным законом от 08.02.1998г №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность
По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена на 31.12.2025г краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 80 тыс. руб. (на 31.12.2024г – 42тыс.руб.), и представляет собой задолженность перед поставщиками; задолженность по налогам, социальному страхованию и обеспечению по срокам платежа, которые не наступили по состоянию на конец года; задолженность перед сотрудниками по подотчетным суммам.
Кредиторская задолженность является текущей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражены доходы, полученные в 2025 году от аудиторской деятельности в размере 955 тыс. руб., рост выручки по сравнению с 2024 годом увеличился в 2,1 раза.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные непосредственно с аудиторской деятельностью организации в размере 780 тыс. руб. Рост себестоимости по сравнению с 2024 годом, что обусловлено ростом объема оказанных услуг. Основными статьями затрат являются заработная плата, страховые взносы и расходы на аренду помещения.

4.2. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов за 2025 год отражены проценты, полученные от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах в банках.

В составе прочих расходов отражены расходы на обслуживание банком расчетного счета.

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2025 год, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации отсутствуют.

7. Соблюдение принципа непрерывности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

8. Иная информация

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, отсутствуют.

Генеральный директор _____ /И.В. Петрова/

30.03.2026