

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
ООО АКГ «Эврика» за 2025 год

1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью Аудиторская Консалтинговая Группа «Эврика» сформирована исходя из действующих стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

1.1 Общие сведения о деятельности Общества

Полное фирменное наименование/сокращенное наименование фирмы

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Консалтинговая Группа «Эврика» (далее по тексту «Общество»)/

ООО АКГ «Эврика» далее по тексту «Общество». Дата регистрации 17.12.2012, ОГРН 1125034003390

Место нахождения Общества:

Юридический адрес: 142641, Московская область, г. Орехово-Зуево, д. Давыдово, ул. Советская, д.74

Почтовый адрес: 142641, Московская область, г. Орехово-Зуево, д. Давыдово, ул. Советская, д.74

Сведения о реорганизации в отчетном периоде: отсутствуют

Сведения об учете в налоговом органе: ИНН 5034045136 КПП 503401001

Сведения об основных видах деятельности: (указывается, как правило, три вида)

Вид деятельности, признанный существенным в отчетном периоде по размеру выручки от продажи продукции, работ и услуг:

- ОКВЭД 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1 чел.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов:

Едиличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Общества.
Генеральный директор Парфенова Н.А., на основании Трудового договора.

Сведения об Отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, действующих в РФ в области бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность Общества составлена в тыс. руб.

Сведения о чрезвычайных фактах:

В 2025 году в деятельности Общества не имелось чрезвычайных фактов.

Информация об Уставном капитале

Структура Уставного капитала Общества, следующая:

Наименование участников

- Парфенова Н.А. – номинальная стоимость доли в рублях 80 тыс. руб., размер доли в уставном капитале 80%, уставной капитал оплачен полностью, данные зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

- ООО ПКФ «РАД» – номинальная стоимость доли в рублях 20 тыс. руб., размер доли в уставном капитале 20%, уставной капитал оплачен полностью, данные зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

2.Основные элементы учетной политики

Учетная политика организации на 2025 год утверждена Приказом генерального директора №2 от 28.12.2024г., в соответствии Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учетная политика общества сформирована с использованием следующих допущений: имущественной обособленности организации, непрерывности деятельности организации, временной определенности фактов хозяйственной жизни, полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности, последовательности применения.

Основные аспекты Учетной политики Общества:

Основные средства:

- срок полезного использования по основным средствам устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников (специалистов) соответствующих технических служб и определяется исходя из технических характеристик ОС;

- начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом;

- объекты основных средств, стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере отпуска в производство;

- ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Нематериальные активы:

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённые приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты вне зависимости от стоимости при условии регистрации прав на данный актив. После признания оценка НМА производится по первоначальной стоимости.

Амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию и заканчивается в первого числа месяца следующего за месяцем выбытия.

Общество отражает изменение учетной политики альтернативным способом согласно п.53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

- начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом;
- ежегодная переоценка нематериальных активов не проводится.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с требованиями федерального стандарта 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина России от 30.05.2022 №87н.

Материально-производственные запасы.

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденного Приказа Минфина РФ №180н от 15.11.2019. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа их поступления;

- фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования (включая транспортно-заготовительные расходы, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по коммерческим кредитам, предоставленным поставщиками; расходы по страхованию материально-производственных запасов).
- в бухгалтерском учете поступление материалов отражается на счете 10"Материалы.
- при списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Доходы организации:

- доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – «выручка»):

- учет доходов по обычным видам деятельности ведется на счете 90«Продажи» в аналитике по видам деятельности, номенклатуре.

Порядок признания расходов:

- расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной);

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой признается сумма, отношение которой к итогу баланса за соответствующий год составляет более 5-ти процентов.

Общество не применяет ПБУ 18/02 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

3. Инвентаризация.

По состоянию на 31.12.2025 проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества в соответствии с приказом № 25 от 25.12.2025 г.

Расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета не выявлено.

4. Сведения об исполнительных и контролирующих органах организации по состоянию на 31.12.2025 г.

По состоянию на 31 декабря 2025 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим составом:

Единоличный Исполнительный орган Общества: генеральный директор Парфенова Н.А.

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период) не начислялись и не выплачивались.

5. Система внутреннего контроля

Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности прежде всего проверкой соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутреннего контроля путем:

- соблюдением системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствие правилам документооборота;
- проведением сверок с контрагентами;
- проведение инвентаризации активов и обязательств;
- анализ жалоб, претензий, судебных разбирательств;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после

истечения сроков хранения.

6. Информация о связанных сторонах

Бенефициаром Общества является Парфенова Н.А. Сделок с бенефициаром в 2025 г. не было.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствуют (тыс. руб.)

7. .Оценочные обязательства.

Общество не определяет оценочных обязательств.

8. Капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года составил 10 тыс. руб. На 31.12.2025г. уставной капитал оплачен полностью.

9. Чистые активы.

По данным отчетности по состоянию на 31.12.2025г. чистые активы составили положительную величину.

10. События после отчетной даты, условные и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Существенные события, влияющие на результаты деятельности общества, на момент составления отчетности отсутствуют. Условных фактов хозяйственной деятельности в 2025г. не было. Общество не получило от третьих лиц и не предоставило третьим лицам поручительства, обеспечение, в том числе в форме залога.

11. Судебные разбирательства

Судебных разбирательств, существенно влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 31.12.2025 году и дату подготовки отчетности – нет.

Разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

12. Существенные ошибки

Выявленных существенных ошибок в 2025 году не было.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

ООО АКГ «Эврика» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Как и большинство организаций, Общество подвержено финансовым рискам, включающим рыночные (ценовой, валютный, процентный), кредитные риски и риск ликвидности.

Управление рисками хозяйственной деятельности Общества осуществляет в отношении перечисленных выше видов рисков. Основные способы управления рисками сводятся к проведению процедур по мониторингу и контролю за рисками, страхованию рисков и создание резервов на покрытие возможных потерь.

- **Рыночные и кредитные риски** не оказывают существенного влияния на финансовое состояние общества.

- Общество не подвергалось **ценовому риску**, поскольку не заключало договоры на покупку и продажу биржевых товаров.

- Общество не подвергалось валютному риску.

- **Риск ликвидности.** Риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих обязательств, в связи с недостатком денежных средств или прочих финансовых активов.

Общество осуществляет прогнозирование риска ликвидности.

14. Комментарии к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Актив баланса

14.1 Строка 1240 «Финансовые и другие активы»

тыс. руб.

Наименование дебитора	Сумма
Заказчики, покупатели	30
ИТОГО финансовые и другие активы	30

Пассив баланса

14.2 Строка 1300 «Капитал»

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10

14.3 Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность	20	20	20

15. Пояснения к отчету о финансовых результатах

15.1 Строка 2110 «Выручка»:

тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Выручка от реализации услуг	17	17
ИТОГО ДОХОДОВ	17	17

Основным видом деятельности Общества являются консалтинговые услуги.

15.2 Строка 2120 «Себестоимость продаж»:

тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Расходы от реализации услуг	17	17
ИТОГО РАСХОДОВ	17	17

16. Информация по сегментам

Учетной политикой Общества раскрытие информации по сегментам не предусмотрено.

17. Совместная деятельность.

Общество не участвует в совместной деятельности.

18. Непрерывность деятельности.

Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности организации, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Изменение на финансовых рынках и санкционное давление на РФ, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, по нашему мнению, не привело к возникновению существенной неопределенности в способности Общества продолжить свою деятельность, так как деятельность Общества не связана с ключевой ставкой, зависимостью от изменений валютного законодательства и курса валюты.

19. Исправление ошибок

Общество не выявило в 2025 г. существенные ошибки.

20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось.

Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию

- Отсутствуют курсовые разницы так как операций в иностранной валюте не было

Генеральный директор

ООО АКГ «Эврика»

Парфенова Н.А.