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

1. Введение

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Аудит ЛК" за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. Общая информация на 31.12.2025г.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "Аудит ЛК"
Сокращенное наименование:	ООО "Аудит ЛК"
Юридический адрес:	123100, Москва г, Краснопресненская наб., дом № 6
Сведения о регистрации: ОГРН	1027700417062
ИНН	7702157823
Размер уставного капитала:	8
Сведения об участниках:	ООО «Аудит ЛК» (51%) Сазонова Наталия Викторовна (30%) АО «НФПР» (19%)
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор Сметанина Татьяна Алексеевна
Основные виды деятельности Общества:	69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета
Общество не имеет филиалов	

3. Сведения об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, на основании п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» поскольку является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209- ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и не подлежит обязательному аудиту согласно

Федеральному закону от 30.12.2008 N 3О7-ФЗ «Об аудиторской деятельности.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

Общество не составляет промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»(ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

Организация перешла на новые правила инвентаризации активов и обязательств с 01.01.2025, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Применяющая упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Пол ожение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)

- Пол ожение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;

(Основание: п. 1 ПБУ 18/02)

- Пол ожение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)

- Пол ожение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

- Пол ожение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности"» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

При формировании бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах (п.28 ФСБУ 4/2023) прочие доходы и расходы, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, отражаются свернуто, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

4. Запасы

Строка	2025	2024	2023
1210	6 380	6 326	4 031

По строке 1210 бухгалтерского баланса организации отражено имущество, полученное в счет задолженности Семкиной Н.Ю. по исполнительному листу ИЛ 010501461.

Имущество	2025	2024	2023
31/51 доля жилого дома 50:07:0040401: 122,4 кв м377	1 173	1 173	
БАНЯ 53,4кв м50607600404046388	360	360	
здание бойни, 1 этаж, 36 кв.м. кадастровый номер 69:15:0000025:2928	116	116	116
Земельный участок 1500квм	763	763	
Земельный участок, 14025 кв.м. кадастровый номер 69:15:0000018:955	1052	1 052	1 052
Имущество из дома в Волоколамске	54		
Помещение -телятник, 1 этаж, 1342 кв.м. кадастровый номер 69:15:0000000:354	2862	2 862	2 862

5. Денежные средства

Расчетный счет	2025	2024	2023
40702810999810000222, Банк ВТБ (ПАО)	**23**	14	
Империал		0,8	0,8
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" (Расчетный)			56
Промсвязьбанк		0,2	0,2
Касса			3
Всего	23	15	60

6. Дебиторская задолженность

Строка	2025	2024	2023
1240	**29 646**	**55 572**	**59 827**

Основные дебиторы:
- Семкина Н.Ю. 1 790 204,82 руб.
- Исполнительные листы Семкиной Н.Ю.:
ИЛ 010501461 Красногорское РОСП 4 423 564,51 руб.
ИЛ 010522066 Красногорское РОСП 1 183 405,14 руб.
ИЛ 039805334 Красногорское РОСП 18 345 943,77 руб.
ИЛ 042941857 Красногорское РОСП 565 434,02 руб.
ИЛ 044031648 Красногорское РОСП 3 330 300,00 руб.
ИЛ 044031648 Красногорское РОСП 2 936,32 руб.
- прочие 3 890,00 руб.

7. Кредиторская задолженность

Строка	2025	2024	2023
1520	**43 110**	**51 884**	**53 915**

Основные кредиторы:
- ФЦК, Договор № 04/11 от 07.02.2011г. (Решение арбитражного суда от 21.04.2022).

8. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

В соответствии с п.п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, Обществом в 2025 году исправлены ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за эти периоды, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в отчетном году перспективным методом. Прибыль и убыток, возникшие в результате исправления указанных ошибок, отражены в составе прочих доходов и расходов текущего отчетного периода. В соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 прочие доходы и расходы, возникшие в результате исправления таких ошибок в отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

Существенные ошибки, выявленные в предшествующих отчетных периодах:
- некорректное отражение дебиторской задолженности с покупателями;
- некорректное отражение кредиторской задолженности с поставщиками;
- некорректное отражение задолженности по договорам займа;
- некорректное отражение задолженности по налогам и взносам.

9. Сведения об участниках

23.10.2025г. Пятницкой Ксенией Игоревной подано заявление участника о выходе из Общества (доля-51%), после чего данная доля осталась нераспределенной.

10. Сведения о Генеральном директоре

Согласно Протоколу №03/26 от 23.03.26г. (Свидетельство об удостоверении Решения Органа юридического лица 77АЕ 1763574 от23.03.2026г. прекращены полномочия генерального директора Общества Сметаниной Татьяны Алексеевны, избран генеральным директором Общества Яковлев Александр Анатольевич.

Дата подписания отчетности

01.04.2026

Генеральный директор _____/ Яковлев Александр Анатольевич/

Общество с ограниченной ответственностью "АУДИТ ЛК" * МОСКВА *