

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.  
ООО «ЭКСПЕРТИЗА»

### 1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПЕРТИЗА» (ООО«ЭКСПЕРТИЗА») (далее – Организация) зарегистрировано 07.06.2012 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю (Свидетельство о государственной регистрации № 2152540311680), ОГРН 1122540004333, ИНН 2540182207, КПП 253601001. Адрес местонахождения: 690001, Приморский край, г.Владивосток, ул. Светланская, д. 167, офис 410.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники / Акционеры Организации:
  - Ганик Сергей Владимирович — 100% доли в уставном капитале, учредитель, занимает должность директора организации;
- 1.4. Орган управления обществом: Директор - Ганик Сергей Владимирович, действующий на основании Решения учредителя №01 о назначении директора от 25.05.2012 г с продлением полномочий каждые 3 года.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях– ОКВЭД 71.1.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 0 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 0 человек.
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

### 2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

### 3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору долгосрочной аренды без права выкупа, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018.

### 4. Основные положения учетной политики.

- 4.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 07.06.2012 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008). Организацией выбрана упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы» со стандартной ставкой налога 6%.
- 4.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Бухгалтерия 8.3.
- 4.3. Учет доходов и расходов.  
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе первоначальной стоимости.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### 4.4. Финансовые вложения.

Заемные средства у организации отсутствуют.

#### 4.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

#### 4.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

#### 4.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

#### 4.8. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### 4.9. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

## 5. Основные показатели деятельности организации.

### 5.1. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 1 465 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 1 050 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 955 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 583 тыс. руб.

### 5.2. Основные средства.

В 2025 году Организацией не были приобретены основные средства.

### 5.3. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией не были получены кредиты и займы.

## 6. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация не производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Директор - Ганик Сергей Владимирович.

Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2024 и 2025 год не производились. Заработная плата директору не начислялась и не выплачивалась. С директором - единственным учредителем трудовой договор не заключен.

## 7. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

## 8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Отпуска Организацией не назначались и не оплачивались.

## 9. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Директор ООО «ЭКСПЕРТИЗА»

«05» января 2026 г.



Ганик С. В.