

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХАКАССКОЕ
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ
"ГЛАВЭКСПЕРТ"

ИНН: 1901115739, КПП: 190101001, ОГРН: 1234567891012,
адрес: 655017, Р

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

В течении 2025 года Общество оказывало услуги по проведению различного вида экспертиз .

В рамках законодательства получение лицензии на осуществление вышеуказанного вида деятельности не требуется.

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

- Положение по бухгалтерскому учету " Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н (Основание: п. 3. ПБУ 8/02010)

1. Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1.1. Принятие ОС к учету

1.1.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:

- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

1.1.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

1.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

1.1.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

1.1.5. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

1.1.6. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

1.1.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.1. Учет приобретения материалов

2.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.2. Учет списания материалов

2.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3. Резервы под обесценение запасов

3.1. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

4. Резервы по сомнительным долгам

4.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

4.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

5. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

5.1.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

5.1.2. В связи с принятием решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

6. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность организации составляется в упрощенном виде.

7. Исправление ошибок и изменение учетной политики

7.1. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, организация исправляет существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета

7.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХАКАССКОЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ "ГЛАВЭКСПЕРТ"

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка		переклассифици- ровано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1 744	(1 184)		()		(146)			()			1 744	(1 330)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1 744	(1025)		()		(159)			()			1 744	(1 184)
в том числе: (группа) здания	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()			()				()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()			()				()
машины и оборудование для выполнения работ	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1 744	(1184)		()		(146)						1 744	(1330)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1 744	(1026)		()		(158)						1 744	(1184)
легковые транспортные средства	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()							()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()							()
оргтехника	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()							()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()							()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	414	560	718
в том числе:			
(группа)			
здания			
машины и оборудование для выполнения работ	414	560	718
легковые транспортные средства			
оргтехника			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе:			
(группа)			
машины и оборудование для выполнения работ			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
в том числе: (группа) машины и оборудование для выполнения работ	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
легковые транспортные средства	за _____ 20 25 г. ²						()		
	за _____ 20 24 г. ³								
оргтехника	за _____ 20 25 г. ²								
	за _____ 20 24 г. ³						()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
в том числе: (группа) здания	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	150	()	640	(712)		()	X	X	78	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	189	()	308	(347)			X	X	150	()
в том числе: сырье и материалы	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	71	()	640	(712)		()	()		0	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	111	()	308	(347)			()		72	()
затраты в незавершенном производстве	за <u> </u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()			()			()
	за <u> </u> 20 <u>24</u> г. ³		()		()			()			()
готовая продукция	за <u> </u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()						()
	за <u> </u> 20 <u>24</u> г. ³		()		()						()
товары	за <u> </u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()						()
	за <u> </u> 20 <u>24</u> г. ³		()		()						()
инструменты, инвентарь, спецодежда	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	78	()		()			()		78	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	78	()		()			()		78	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
сырье и материалы			
товары			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
готовая продукция			
товары			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

поставщиками и подрядчиками (счет 60)	20 <u>24</u> г. ³	8	()	638			(641)	()				5	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	2 083	()	1 848		()	(1 874)	(34)	()		(558)	1 465	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1261	()	2 131		()	(1309)	()				2 083	()
по расчетам по налогам и взносам (счета 68, 69)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()	89			(84)	()				5	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	6	()				(6)	()				0	()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()	558		()	(27)	(120)				411	(228)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()				()	()					()
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	2 088	()	2 791		()	(2 270)	(154)	()		(558)	1 897	(228)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1 275	()	2 769		()	(1 956)	()			X	2 088	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)						
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	411	183				

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²				()	()	()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()	()	()	
в том числе: по кредитам и займам (счет 67)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²				()	()	()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()	()	()	
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с _____)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²				()	()	()	

арендодателем)	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()	()	()	
Краткосрочные обязательства - всего	20 <u>25</u> г. ²				()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()	()		

в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	22	276		(298)	()		0
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	5	222		(205)	()		22
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за _____ 20 <u>25</u> г. ²		7		()	()		7
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()	()		
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	9	41		(36)	()		14
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	1	27		(19)	()		9
по страховым взносам (счет 69)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	2	58		(60)	()		0
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	5	67		(70)	()		2
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	307	1 149		(1 315)	()		141
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	61	1 082		(836)	()		307
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²				()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()	()		
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²				()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()	()		
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²				()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³				()	()		

Итого	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	340	1 531		(1 709)	()	X	162
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	72	1 398		(1 130)	()	X	340

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Всего			
в том числе:			
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))			
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)			
перед персоналом (счет 70)			

9. Обеспечения обязательств

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u> год </u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u> год </u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	712	347
Затраты на оплату труда	189	223
Отчисления на социальные нужды	57	68
Амортизация	146	159
Прочие затраты	663	905
Итого по элементам	1 767	1 702
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 767	1 702

Директор

(наименование должности)

(подпись)

И.Н. Савиных

(расшифровка подписи)

" " февраля 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.