

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ОЦЕНКИ И ЭКСПЕРТИЗЫ" за 2025
год в соответствии с ФСБУ 4/2023 от 04.10.2023 г.**

1. Общие сведения

Общество зарегистрировано по адресу Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, Сургут, 50 лет ВЛКСМ, 1, 610.

Дата государственной регистрации 10 июля 2012.

Основной вид деятельности ООО ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ОЦЕНКИ И ЭКСПЕРТИЗЫ": 66.21 Оценка рисков и ущербов до 15.03.2025 г.

С 16.03.2025 г. 74.90.2 Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости (оценочная деятельность), кроме оценки, связанной с недвижимым имуществом или страхованием.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Руководителем общества является:

Директор Аликаев Артур Ахмедкиреевич.

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в
бухгалтерской отчетности

2.1 Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Организация, являясь субъектом малого бизнеса не применяет:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- Организация не проверяет основные средства на обесценение;
- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;
- В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в пп. "б"- "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;
- Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок,

вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;

- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов.
- Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием отдельных счетов из утвержденного приказом №94н от 31.10.2000 плана счетов;
- Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

2.2 Основные средства

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС.

2.3 Запасы

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения, в том числе: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение, переоценка не производятся.

3. Раскрытие существующих показателей

3.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов	Поступило	Списано	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
2025	102 035,32	6 732 105,73	6 397 258,37	436 882,68

3.2 Капитал и резервы

Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
	Капитал и резервы	Поступило	Списано	Капитал и резервы
2025	35 000	1 727 589,18	1 354 295,04	408 294,14

В ходе подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год выявлена существенная ошибка прошлых лет, заключающаяся в неотражении банковских депозитов в бухгалтерской отчётности за 2023 и 2024 годы.

В соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» исправление указанной ошибки произведено в 2025 году через счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

Показатели бухгалтерской отчётности за 2023 и 2024 годы в форме отчётности за 2025 год не корректировались.

Указанная ошибка не повлияла на налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

3.3 Выручка

Наименование показателя	За 2025
Реализация услуг	3 181 050
Реализация товаров	
Реализация продукции	
Итого	3 181 050

3.4 Расходы по обычной деятельности

Наименование показателя	За 2025
Материальные затраты	
Затраты на оплату труда	179 767,53
Отчисления на социальные нужды	51 873,80
Амортизация	
Прочие затраты	2 838 062,51
Итого	3 069 703,84

Директор

20.02.2026



Аликаев А. А.