ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт».
Создано – 19 октября 2017 года.
1.2. Место нахождения организации: 630096, Новосибирская область, р-н Новосибирский, с.п. Криводановский сельсовет, ул. Станционная 104, помещ.304.

1.3. Уставный капитал организации составляет 1.000.000 рублей. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал оплачен полностью.

Участники общества:

- ООО «Океан» - 24 %, номинальная стоимость 240.000 руб.

- Кулакова Марина Аркадьевна – 76 %, номинальная стоимость 760.000 руб.

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 года составляет 2 человека.

1.5. Обособленных подразделений организация не имеет.

1.6. Исполнительный орган общества:

Ф.И.О.	Должность
Кулакова Марина Аркадьевна	Генеральный директор

1.7. Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества.

- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

1.8. Бенефициарные владельцы Общества:

- Кулакова Марина Аркадьевна, доля 76 %.

- ООО «Океан» доля 24 %.

1.9. Все стоимостные показатели приведены в тыс. руб.

1.10. Основным видом деятельности является Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

1.11. В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» Общество отнесено к субъектам малого предпринимательства.

1.12. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с п.6 ПБУ 4/99 отступлений от этих правил, при формировании бухгалтерской отчетности,

организацией допущено не было.

2. Основные элементы учетной политики организации.

Элементы и принципы учетной политики

1. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации – программы "1С:Бухгалтерия".
2. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.
3. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов:

- от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, – для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- величины объекта учета – для бухгалтерских ошибок.

Общие правила учета

4. При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость приобретаемого имущества, работ, услуг, имущественных прав включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
5. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости имущества, работ, услуг или имущественных прав. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении скидки с поставщиком.
6.При приобретении запасов скидки отражаются без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Документы
7. В качестве форм первичных учетных документов используются формы, рекомендованные официальными органами.

8. Едиными документами за период оформляются связанные, длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни. В частности, единый документ составляется:

- по нескольким отгрузкам в адрес одного покупателя, которые произведены в течение 5 (пяти) календарных дней подряд, – не позднее 5-го дня после первой отгрузки;
- ежемесячно по состоянию на последнее число – по процентам по договорам кредита и займа. В случае прекращения начисления процентов до истечения месяца – на дату последнего начисления процентов.

9. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.
10. Бухгалтерский учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «1С:Предприятие».
11 Документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банка или разработчика программы бухгалтерского учета:

- подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица, назначенного распоряжением руководителя. Назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от

06.04.2011 № 63-ФЗ. Организация ведет учет таких распоряжений и доверенностей в журнале доверенностей;

- составляются в утвержденных форматах. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя;
- обмениваются через операторов информационных систем.

Кап. вложения и основные средства

12. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении № 3. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

13. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

14. Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

15. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

16. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

17. Существенные завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. (п.10,24 ФСБУ 6/2020). Уровень существенности установлен: 50 процентов доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

На основании принципа рациональности Организация может учитывать капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов в составе расходов текущего периода, если доля затрат составляет менее 50% на капитальный ремонт от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

18. Проверка основных средств на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода

19. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений».

20. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

21. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Нематериальные активы

22. Организация начисляет амортизацию по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом.

23. Организация не проводит переоценку нематериальных активов.

24. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов .

Запасы

25. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

26. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

27. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Финансовые вложения

28. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма не превышает уровень существенности, установленный в пункте 5 настоящей Учетной политики.
29. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.
30. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.
31. Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря.
Прочие условия
32. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно.
33. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:
а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
В зависимости от наличия данных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	50%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

3. Операции со связанными сторонами.

Связанные стороны:

- ООО «Океан» (операции не было),
- Кулакова Марина Аркадьевна (в течении 2025 года был предоставлен беспроцентный заем в сумме 150 тыс. руб. Заем был возвращен 09.12.2025, выплата заработной платы в сумме 621 тыс. руб.).
- ООО «Фуд Экспо» (операций не было).
- ООО «Аутлет Парк» (операций не было).
- ООО «Экспоивентс» (операций не было).
-АСОНО «Неизвестная Сибирь» (операций не было).
- Садакпаева А.Ш. - учредитель ООО Океан» (операций не было).

Выплаты персоналу в 2025 году составили 621 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 года:

По стр. 1170 отражены предоставленные займы на сумму 54.420 тыс. руб., а именно:

- ООО «Аква» на сумму 3.820 тыс. руб.

- ИП Злобин М.М. на сумму 49.000 тыс. руб.

- ООО «ОбъЛенд» на сумму 1.600 тыс. руб.

По стр.1240 в сумме 3.949 тыс. руб. отражены:

- авансы поставщикам на сумму 100 тыс. руб. (ИП Шульга 75 тыс. руб., ООО «Новосибирск Экспоцентр» 25 тыс. руб.)

- проценты по начисленным займам в сумме 3.829 тыс. руб. (ООО «Аква» 2.730 тыс. руб., ИП Злобин М.М. 394 тыс. руб., ООО «ОбъЛенд» 705 тыс. руб.)

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность по налогу по УСН за 4 кв.2025 на сумму 1.538 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год отражены:

По стр. 2120 «Расходы по обычной деятельности» на сумму 2.153 тыс. руб.. в т.ч.:

- аренда офиса 245 тыс. руб.,

- амортизация 757 тыс. руб.,

- Фот со страховыми взносами 782 тыс. руб.,

- содержание служебного автомобиля 229 тыс. руб.,

- расходы по ведению бухгалтерского учета 121 тыс. руб.,

- транспортный налог 19 тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы на РКО в размере 55 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены:
- проценты начисленные по договора займа в сумме 10.872 тыс. руб.,
- проценты по депозитам на сумму 130 тыс. руб.,
- в доходах отражен ранее начисленные резервы под обесценивание фин. вложений и по сомнительным долгам в сумме 4.716 тыс. руб.

5. Данные о величине обеспечений обязательств выданных:

Обязательства выданные отсутствуют.

6. События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности:

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности:

В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали

8. Непрерывность деятельности:

В 2025 году участниками Общества решений о ликвидации Общества принято не было.

Чистые активы на 31 декабря 2025 года составляют положительную величину 71.779 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Эксперт» _____ Кулакова М.А.
27.02.2026 года