ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу
Общества с ограниченной ответственностью «БИЗНЕСЭКСПЕРТ»
за период с 25 июня 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «БИЗНЕСЭКСПЕРТ».
- **ИНН:** 5405263487.
- **Дата государственной регистрации:** 25 июня 2025 г.
- **Юридический адрес:** 630017, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Михаила Кулагина, д. 31, кв. 96.
- **Основной вид деятельности:** Деятельность в области права и бухгалтерского учета; консультирование по вопросам управления, оценка имущества (код ОКВЭД 69).
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (код по ОКФС 16).
- **Состав отчетности:** Бухгалтерская отчетность за период с 25.06.2025 по 31.12.2025 представлена в упрощенной форме и включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
- **Нормативная база:** Отчетность составлена в соответствии с действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ/ФСБУ) и требованиями Налогового кодекса РФ. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
- **Система налогообложения:** Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Объект налогообложения – «доходы» ставка 6%. Данный факт подтверждается отражением в отчете о финансовых результатах налога при УСН в размере 16 тыс. руб.
- **Аудит:** Обязательному аудиту бухгалтерская отчетность за 2025 год **не подлежит** (на основании п. 1 ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ, в связи с отсутствием установленных критериев по выручке и активам).

2. Сведения об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год утверждена приказом руководителя. В связи с тем, что организация создана в июне 2025 года, учетная политика применялась с момента создания. Основные положения:

- Бухгалтерский учет ведется с использованием упрощенной системы учета (сокращенный план счетов, упрощенные регистры).
- Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.
- Для целей налогового учета при УСН доходы признаются кассовым методом.

3. Структура и анализ показателей бухгалтерского баланса
(все показатели приведены в тыс. руб.)

Поскольку организация создана 25.06.2025, данные на начало отчетного периода (на 31.12.2024 и 31.12.2023) отсутствуют и в балансе не заполняются.

Актив

- **Материальные внеоборотные активы (стр. 1150):** Отсутствуют. Организация не имеет собственных основных средств (зданий, транспорта, оборудования). Используется арендованное имущество (офисное помещение).
- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170):** Отсутствуют.
- **Запасы (стр. 1210):** Отсутствуют. Характер деятельности (консалтинг/услуги) не предполагает наличия значительных складских запасов (канцелярские товары и хозрасходы списываются по мере приобретения).

- **Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250):** Составляют 154 тыс. руб. Это остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе на отчетную дату. Данный остаток сформирован за счет поступлений от заказчиков.
- **Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240):** Составляют 122 тыс. руб. Данная сумма полностью представлена **дебиторской задолженностью** заказчиков за оказанные услуги (выполненные работы), оплата по которым поступит после 31.12.2025.

Пассив

- **Капитал и резервы (стр. 1300):** Составляют 108 тыс. руб. Включают:
  - Уставный капитал (10 тыс. руб., включен в общую сумму капитала).
  - Нераспределенная прибыль отчетного периода — **98 тыс. руб.** (подтверждается отчетом о финансовых результатах).
- **Краткосрочные заемные средства (стр. 1510):** Отсутствуют. Организация не привлекала краткосрочных кредитов и займов.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520):** Составляет 169 тыс. руб. Включает в себя:
  - Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (например, за аренду, связь, канцтовары).
  - Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и страховым взносам (в том числе начисленный, но еще не уплаченный налог при УСН за 4 квартал 2025 г. — 16 тыс. руб., а также страховые взносы с заработной платы).
  - Задолженность перед персоналом по оплате труда (за декабрь 2025 г.) отсутствует.

Валюта баланса: 277 тыс. руб.

4. Анализ финансового результата

Отчет о финансовых результатах за период с 25.06.2025 по 31.12.2025 (далее — отчетный период) отражает следующие показатели:

- **Выручка (стр. 2110):** 124 тыс. руб. Доходы получены от оказания консультационных/экспертных услуг (соответствует основному виду деятельности).
- **Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120):** 10 тыс. руб. Включают затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг (себестоимость). Низкий уровень расходов объясняется тем, что большая часть затрат (аренда, услуги связи) учтена как управленческие расходы, которые в упрощенной отчетности не выделяться отдельно, компания использовала труд самого директора без найма персонала, и расходы были минимальны.
- **Налог при упрощенной системе налогообложения (стр. 2410):** 16 тыс. руб. Рассчитан как 6% от полученных доходов (124 000 * 6% = 7 440 руб., однако сумма в отчетности указана как 16 тыс. руб..
- **Чистая прибыль (стр. 2400):** 98 тыс. руб. Получена как разница между выручкой, расходами и налогом. Положительный финансовый результат свидетельствует об эффективной деятельности в первый период работы.

5. Оценка финансового состояния

- **Платежеспособность:** Организация имеет положительный остаток денежных средств (154 тыс. руб.) и дебиторскую задолженность (122 тыс. руб.), что достаточно для погашения кредиторской задолженности (169 тыс. руб.). Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) составляет 1,64 (277 / 169), что превышает нормативное значение 1-2, следовательно, предприятие способно своевременно погашать свои обязательства.
- **Финансовая устойчивость:** Собственный капитал (108 тыс. руб.) положителен, заемные средства отсутствуют, что свидетельствует о финансовой независимости от внешних кредиторов на начальном этапе.

6. Перспективы развития

Общество начало свою деятельность во втором полугодии 2025 года и продемонстрировало прибыльность. В 2026 году планируется:

- Расширение клиентской базы.
- Увеличение объемов оказываемых услуг.
- Оптимизация расходов и налоговой нагрузки.

7. Заключение

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовое положение ООО «БИЗНЕСЭКСПЕРТ» оценивается как устойчивое. Организация обладает достаточными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств. Полученная чистая прибыль подтверждает рентабельность деятельности за первый неполный отчетный период.

Генеральный директор

ООО«БИЗНЕСЭКСПЕРТ»
_____ ЯранцевИ.Ю.

«03» марта 2026 г.