

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Эксперт» за 2025 год.

## Раздел 1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе с ограниченной ответственностью «Эксперт» (далее — Общество) организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и иных органов, уполномоченных регулировать бухгалтерский учет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральных стандартов бухгалтерского учета, действующих в отчетном периоде, и учетной политики Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество не отступало от способов ведения бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами.

Валютой составления бухгалтерской отчетности является российский рубль. Показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимы с показателями за 2024 год. Изменений учетной политики, оказывающих влияние на сопоставимость показателей, в отчетном периоде не производилось.

## Раздел 2. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт».  
Сокращенное наименование: ООО «Эксперт».

Дата государственной регистрации: 19 сентября 2011

ОГРН: 1117847394136  
ИНН / КПП: 7816520825 / 781101001

Место нахождения: 193318, г. Санкт-Петербург, пр-кт Дальневосточный, д. 12, к. 2 стр. 1, кв. 203

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: 95.1 «Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования»

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, без налога на добавленную стоимость

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- генеральный директор.

Генеральный директор — Тамаров Денис Евгеньевич

Учредитель Общества — Тамаров Денис Евгеньевич, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 100 %

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 3 человека.

### **Раздел 3. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом руководителя Общества и применяется последовательно из года в год

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

При формировании бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения непрерывности деятельности.

Существенной признается ошибка бухгалтерского учета, если она в отдельности или в совокупности составляет 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Бухгалтерский учет ведется методом начисления.

### **Раздел 4. Основные средства, нематериальные активы и аренда**

#### **4.1. Основные средства и нематериальные активы**

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств и нематериальных активов, учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2023 «Основные средства» и ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы»

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества) в составе основных средств и нематериальных активов не признаются и относятся на расходы периода по мере передачи в эксплуатацию

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 основные средства в бухгалтерском учете отсутствуют.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют

#### **4.2. Аренда**

Учет операций по аренде осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют признанные права пользования активами и обязательства по аренде.

#### **Раздел 5. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)**

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

По состоянию на 31.12.2025 года запасы у Общества отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием объектов учета.

#### **Раздел 6. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)**

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме, ожидаемой к получению, и является краткосрочной.

<b>Вид задолженности</b>	<b>На 31.12.2025, тыс. руб.</b>	<b>На 31.12.2024, тыс. руб.</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 550	2 632
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 082	65
Расчеты по налогам и сборам	403	24
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7	-
<b>Итого</b>	<b>8 043</b>	<b>2 722</b>

Просроченной дебиторской задолженности, а также задолженности, по которой имеются признаки сомнительности, не выявлено. Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

## **Раздел 7. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)**

Денежные средства отражаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости и являются высоколиквидными активами.

<b>Вид денежных средств</b>	<b>На 31.12.2025, тыс. руб.</b>	<b>На 31.12.2024, тыс. руб.</b>
Денежные средства на расчетных счетах	434	2 452
Итого	434	2 452

Денежные эквиваленты у Общества отсутствуют. Ограничений на использование денежных средств по состоянию на отчетные даты не установлено.

## **Раздел 8. Капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)**

<b>Показатель</b>	<b>На 31.12.2025, тыс. руб.</b>	<b>На 31.12.2024, тыс. руб.</b>
Уставный капитал	20	20
Нераспределенная прибыль	7 898	4 649
Итого капитал	7 918	4 669

Уставный капитал сформирован в соответствии с учредительными документами и полностью оплачен. Изменений размера уставного капитала в 2025 и 2024 годах не происходило.

Нераспределенная прибыль сформирована по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества.

## **Раздел 9. Заемные средства и кредиторская задолженность**

### **9.1. Заемные средства**

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные заемные средства составили 51 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 краткосрочные заемные средства составили 51 тыс. руб.

Заемные средства отражены в составе краткосрочных обязательств.

## 9.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме обязательств Общества и является краткосрочной.

Вид задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	447	434
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	55	20
Расчеты с подотчетными лицами	6	-
Итого	508	454

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на отчетные даты отсутствует

## Раздел 10. Доходы и расходы

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка	49 853	32 049
Расходы по обычным видам деятельности	(41 422)	(25 787)
Прибыль от продаж	8 431	6 262

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Элемент затрат	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Затраты на оплату труда	2 252	972
Отчисления на социальные нужды	543	256
Прочие затраты	38 627	24 559
Итого	41 422	25 787

## Раздел 11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Прочие доходы	1	-

Прочие расходы составили:

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Прочие расходы	(100)	(14)

Прочие расходы сформированы в рамках обычной хозяйственной деятельности Общества.

## Раздел 12. Налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Налог при упрощенной системе налогообложения	(727)	(1 676)

Организация не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

## Раздел 13. Государственная помощь

В отчетных периодах государственная помощь Обществу не предоставлялась.

## Раздел 14. Связанные стороны

### 14.1. Перечень связанных сторон

В соответствии с ФСБУ 11/2023 к связанным сторонам Общества относятся:

Тамаров Денис Евгеньевич — участник Общества, владеющий долей в уставном капитале в размере 100 %, лицо, осуществляющее контроль над Обществом

Тамаров Денис Евгеньевич — генеральный директор Общества, ключевой управленческий персонал

### 14.2. Операции со связанными сторонами

#### Выплата доходов участнику Общества

В отчетных периодах Обществом осуществлялась выплата дивидендов участнику Общества.

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества выплачивалось в рамках трудовых отношений.

Иные операции со связанными сторонами, подлежащие раскрытию в соответствии с ФСБУ 11/2023, в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

Операции со связанными сторонами не оказывали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

## Раздел 15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 оценочные обязательства в бухгалтерском учете Общества отсутствуют

По состоянию на отчетные даты Обществу не известны факты хозяйственной деятельности, в результате которых могли бы возникнуть условные обязательства.

## **Раздел 16. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Общества, не выявлено

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности в связи с событиями после отчетной даты не производились.

## **Раздел 17. Непрерывность деятельности**

Финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2025 характеризуется положительным значением чистых активов, превышающим размер уставного капитала

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации либо существенного сокращения деятельности

Общество располагает достаточным объемом оборотных активов для исполнения краткосрочных обязательств

Руководство Общества не выявило обстоятельств, которые могли бы поставить под сомнение принцип непрерывности деятельности.

Генеральный директор  
ООО «Эксперт»

\_\_\_\_\_ / Тамаров Д.Е.. /