

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: 17 октября 2017
ОГРН: 1177847337238.
ИНН / КПП: 7842142425 / 781001001

Место нахождения: 196135, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗВЕЗДНОЕ, ПР-КТ ЮРИЯ ГАГАРИНА, Д. 41/28, ЛИТЕРА А, КВ. 33

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: 95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, без налога на добавленную стоимость

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- генеральный директор.

Генеральный директор — Телегин Денис Владимирович

Учредитель Общества — Телегин Денис Владимирович, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 100 %

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 1 человек.

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 года у Общества отсутствуют объекты основных средств, нематериальные активы, капитальные вложения и инвестиционная недвижимость.

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.

Вид задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	390	310
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	82	-
Расчеты по налогам и сборам	34	-
Итого	506	310

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.

Вид денежных средств	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах	36	379
Итого	36	379

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

Раздел 8. Капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Уставный капитал	10	10
Добавочный капитал	3	3
Нераспределенная прибыль	461	539
Итого капитал	474	552

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 и 31.12.2024 долгосрочные и краткосрочные заемные средства у Общества отсутствуют

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 с поставщиками и подрядчиками		81
Расчеты по налогам и сборам	35	36
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14	7
Расчеты с подотчетными лицами	24	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	13
Итого	73	137

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на отчетные даты отсутствует

Раздел 10. Доходы и расходы

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка	6 830	6 785
Расходы по обычным видам деятельности	(6 403)	(6 037)
Прибыль от продаж	427	748

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Элемент затрат	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Затраты на оплату труда	720	298
Отчисления на социальные нужды	170	78
Прочие затраты	5 513	5 661
Итого	6 403	6 037

Раздел 11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 и 2024 годах отсутствуют

Прочие расходы составили:

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Прочие расходы	-	(7)

Прочие расходы сформированы в рамках обычной хозяйственной деятельности Общества.

Раздел 12. Налогообложение

Общество в 2025 применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В 2024 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Налог при упрощенной системе налогообложения	(68)	(326)

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 2024 и в 2025 годах в размере 100 %, лицо, осуществляющее контроль над Обществом.

Тамаров Денис Евгеньевич — являлся генеральным директором Общества в 2024 и 2025 году (ключевой управленческий персонал)

14.2. Операции со связанными сторонами

Выплата доходов участнику Общества

В 2024 Обществом осуществлялась выплата доходов участнику Общества.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2025 и 2024 годах не начислялось и не выплачивалось.

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. Управление финансовыми рисками.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество подвержено финансовым рискам, включая кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

Кредитный риск связан с возможностью неисполнения контрагентами своих обязательств перед Обществом. Общество осуществляет предварительную оценку платежеспособности контрагентов и контролирует состояние расчетов.

Риск ликвидности связан с возможной недостаточностью денежных средств для своевременного исполнения обязательств. Общество осуществляет планирование движения денежных средств и контролирует уровень текущей ликвидности.

Рыночные риски, включая валютный и процентный риски, в отчетном периоде не оказывали существенного влияния на деятельность Общества.

Политика управления рисками направлена на минимизацию возможных неблагоприятных последствий и обеспечение финансовой устойчивости Общества.

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»

_____ / Телегин Д. В. /