

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г

ООО «ЭКСПО»

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью "ЭКСПЕРТИЗА. ПРОЕКТИРОВАНИЕ. ОЦЕНКА." (ООО "ЭКСПО") зарегистрировано в ЕГРЮЛ 02.04.2015, является субъектом малого предпринимательства.

ИНН 6313548188 КПП 631301001 ОГРН 1156313000722

Основной вид деятельности – Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта (код ОКВЭД 71.11.1). Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., состоит из 100% доли одного участника – Киреева Дмитрия Владимировича. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Директор Общества Киреев Дмитрий Владимирович.

С момента регистрации общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н.

В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Положение об учетной политике составлено в

соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом №1-уп от 20 декабря 2024 г.

Для отражения в учете финансово-хозяйственных операций документально оформлена учетная политика Общества, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения, утверждены рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

В связи с включением в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве микропредприятия Обществом

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|--|--|--|
| | 2.1 Основные средства | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

| | | |
|------------------------------|---|--------------------------------------|
| | средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | 2.2 Нематериальные активы | |
| Принятие к учету | ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (малоценные НМА). К незначительным НМА организации относятся НМА, стоимостью за единицу до 100 000 руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание отражаются в составе расходов в периоде завершения капитальных вложений. Для обеспечения контроля за сохранностью малоценных НМА, их стоимость принимается на забалансовый учет. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. | ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» |
| Способ и период начисления | Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, | ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» |

| | | |
|--|--|--|
| амортизации | следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом. | |
| Выбытие НМА | Выбытие НМА осуществляется в связи с прекращением срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора; прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях. При выбытии НМА списываются с бухгалтерского учета с одновременным списанием суммы накопленной амортизации. | ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» |
| | 2.3 Учет материально-производственных запасов | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" |
| Учет заготовления материалов | Учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции | Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н |
| | 2.4 Учет объектов аренды | |

| | | |
|---|--|---|
| Учет объектов аренды | Применяется упрощенный порядок учета, не оценивается право пользования активом (ППА) и арендное обязательство, в учёте проводятся арендные платежи. Дисконтирование не производится. | ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» |
| | 2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | 2.6 Учет доходов и расходов | |
| Учет расходов | Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы будущих периодов списываются равномерно. | п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |

3. Иная информация

3.1. дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 1 477 тыс.руб., в том числе:

- авансы поставщикам 1 269 тыс.руб.,
- остаток на ЕНС 9 тыс. руб.,
- задолженность подотчетного лица 199 тыс. руб.,

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 21 тыс.руб., в том числе:

- задолженность по налогам со сроком платежа в 1 кв 2026 года — 21 тыс.руб.

3.2 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка общества за отчетный период составила 1 025 тыс. руб. Вся выручка получена по основному виду деятельности. Прочие доходы не существенны.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 462 тыс.руб.

3.3. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы в 2025 году составили 111 тыс.руб.

3.4 Финансовый результат

По итогам работы за 2025 год получена прибыль в размере 421 тыс. руб.

В отчетном году выплата дивидендов участникам Общества из прибыли, полученной по итогам на 01.01.2025 года не производилась.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

11 марта 2026г.