

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «ЗемЭксперт»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ЗЕМЭКСПЕРТ» (ООО «ЗЕМЭСПЕРТ») (далее – Организация) зарегистрировано 08.04.2015 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Ленинградской области, ОГРН 1154703001397, ИНН 4703126484 , КПП 470601001. Адрес местонахождения: Ленинградская область, Всеволожский р-н, г. Всеволожск, пр-кт Всеволожский, д.12, литер Б.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники / Акционеры Организации:
 - Григорьев Александр Геннадьевич — 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
- 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор – Григорьев Александр Геннадьевич, действующий на Устава.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: кадастровая деятельность – ОКВЭД 71.12.7.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 5 человек.
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.
Организация применяет УСН.
Объект налогообложения "доходы".
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- 3.4. Финансовые вложения.
Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.
К финансовым вложениям относятся:

- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.7. Учет материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с их приобретением, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров с распределением между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости на дату совершения хозяйственной операции.

3.8. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3.9. По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

4. Информация об отдельных активах и обязательствах.

Материально-производственные запасы (строка баланса 1210)

По состоянию на 31.12.2025 года запасы составили:

- материалы – 10 тыс. рублей

По состоянию на 31.12.2024 года запасы составили:

- материалы – 10 тыс. рублей

Денежные средства (строка баланса 1250)

По состоянию на 31.12.2025 года денежные средства составили:

- расчетные счета – 20 тыс. рублей

По состоянию на 31.12.2024 года денежные средства составили:

- расчетные счета – 7 тыс. рублей

Финансовые и другие оборотные активы (строка баланса 1240)

Расшифровка - Приложение 1, 2

Капитал (строка баланса 1300)

Информация по строке отражает собственный капитал компании, состоящий из:

Капитал	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная (непокрытый убыток) прибыль	26	(138)
ИТОГО:	36	(128)

Распределение прибыли

Прибыль отчетного периода составил 36 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Расшифровка – Приложения 3, 4

5. Сведения о доходах и расходах

Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) составила:

Статья доходов	2025	2024
Кадастровая деятельность	662	305
ИТОГО:	662	305

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120):

Наименование	2025	2024
Управленческие расходы	442	377
ИТОГО:	442	377

Прочие расходы (строка 2350)

Состав прочих расходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Наименование	2025	2024
Расходы на услуги банков	36	27
ИТОГО:	36	27

Налог на прибыль (доходы) организации (строка 2460)

Наименование показателей	2025 год (ставка 6%)	2024 год (ставка 6%)
Налог при применении УСН «Доходы»	20	13

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (строка 2400)

В 2025 году показатель «Чистая прибыль отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета и составляет 164 тыс. руб.

Приложение 1

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	26 150,55
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	146 959,16
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.02.7	13 259,54

+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	25,66
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	36 000,00
Итого по строке:	223 394,97

Приложение 2

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2024 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	26 150,55
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	139 459,16
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	82 414,59
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.01	3 526,64
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.02.7	26 313,41
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.03.1	6 580,49
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	166,65
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	36 000,00
Итого по строке:	321 611,49

Приложение 3

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	131 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	13 751,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	6 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	120,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	36 000,00
Итого по строке:	187 872,60

Приложение 4

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2024 г."	
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	131 000,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	10 191,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 000,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	16 033,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	132 004,88
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	39 159,60
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	36 000,00
Итого по строке:	365 388,48

Генеральный директор

Григорьев А.Г.