

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

1. Общие сведения об организации

Сокращенное наименование – ООО «Эксперт». Юридический адрес – 644020, Омская обл, г Омск, ул Лобкова, д. 3, помещ. 140 Дата государственной регистрации – 18.10.2021.

Основной вид деятельности – Деятельность по проведению финансового аудита (69.20.1).

Дополнительный вид деятельности - деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (69.20.2).

Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

Уставный капитал составляет 10 тысяч рублей. Единственным участником является Филатова Т.П. с долей 100 процентов Директор общества и главный бухгалтер – Т.П. Филатова.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту. Режим налогообложения – УСН Доходы за вычетом расходов (15%), без налогообложения НДС.

2. Стандарты по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Эксперт» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «Эксперт» применяет ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие стандарты и положения.

ООО «Эксперт» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный учет.

3. Основные показатели деятельности организации

До 18 апреля 2025 года организации ООО «Эксперт» была членом СРО ААС (Саморегулируемая организация аудиторов ассоциация «Содружество»). После 18 апреля 2025 года организация была более не вправе оказывать услуги по проведению аудитов (аудиторских проверок) бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Данное обстоятельство привело к получению убытка в 2025 году в сумме 3 228 тыс. рублей. Налог УСН в 2025 году составил 75 464 рублей.

30.12.2025 года проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей. В ходе инвентаризации расхождений не установлено.

Организация не получала в 2025 году господомощь.

4. Учетная политика. Основные положения в 2025 году.

4.1. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

4.2. Права на использование программ ЭВМ учитываются в расходах в бухгалтерском учете равномерно в течение срока действия договора в соответствии с п.18 ПБУ 10/99 и Рекомендации БМЦ-Р-163/2024 «Краткосрочные права».

4.3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, материалы для содержания и ремонта оргтехники, хозтовары, подарки партнерам и т.п.. Основание п.26 ФСБУ 5/2019.

4.4. Проценты по всем займам учитываются в составе прочих расходов в соответствии с п.7 ПБУ 15/2008.

4.5. Доходы и расходы признаются методом начисления. Затраты по обычной деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат и ежемесячно в полном объеме списываются с кредита счета 26 в дебет счета 90 «Продажи». Основание – план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008.

Директор

Т.П. Филатова