

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

ООО «ЭКСПЕРТНАДЗОР»

г. Киров
2026

Оглавление

1. Общая информация	3
2. Основные положения учетной политики	3
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности	7
3.1. Бухгалтерский баланс	7
3.1.1. Основные средства	7
3.1.2. Запасы	8
3.1.3. Дебиторская задолженность	9
3.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	9
3.1.5. Обязательства	10
3.2. Отчет о финансовых результатах	11
3.2.1. Доходы по обычным видам деятельности	11
3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности	11
4. События после отчетной даты	11
5. Информация о связанных сторонах	11
6. Иная информация	12

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПЕРТНАДЗОР».

Сокращенное наименование: ООО «ЭКСПЕРТНАДЗОР».

Юридический адрес: 610035, Кировская область, г Киров, ул. Чапаева, д. 49В, кв. 25.

Почтовый адрес: 610035, Кировская область, г Киров, ул. Чапаева, д. 49В, кв. 25.

Регистрация: ОГРН 1204300010430 от 20.03.2026.

ИНН 4345506356, КПП 434501001.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация.

Общество строит свою деятельность на основании Устава (утвержден Протоколом №1 общего собрания участников от 16.11.2020 года).

Размер уставного капитала организации: 10 000 (десять тысяч) рублей.

Учредителями Общества являются

ФИО	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, руб.
Тюкалов Александр Анатольевич	50	5 000,00
Наймушина Наталья Васильевна	50	5 000,00

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 составил: 100%.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Тюкалов Александр Анатольевич.

Среднегодовая численность сотрудников за отчетный период составила 1 человек. Численность работающих по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 человек, на 31.12.2024 г. - 1 человек.

Согласно сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Общество с 10.12.2020 относится к категории микропредприятие.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год утверждена Приказом №1У от 30.12.2024.

Основные положения утвержденной учетной политики:

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете).

Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество определяет оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество отражает следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество относит, в частности, банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025г.;
- Отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2025г.;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество применяет кассовый метода признания доходов и расходов (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99, п. 7 ПБУ 1/2008)

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Основные средства

3.1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	258	(171)	-	-	-	(67)	-	-	-	-	-	258	(238)
	За 2024 г.	258	(76)	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-	258	(171)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	189	(108)	-	-	-	(61)	-	-	-	-	-	189	(169)
	За 2024 г.	189	(46)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	189	(108)
Офисное оборудование	За 2025 г.	69	(63)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	69	(69)
	За 2024 г.	69	(30)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	69	(63)

3.1.1.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	20	87	182
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	20	81	143
Офисное оборудование	-	6	39
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.1.2. Запасы

3.1.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	64	(64)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	105	(105)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Канцелярские принадлежности, хозяйственный инвентарь, инструмент	За 2025 г.	-	-	64	(64)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	105	(105)	-	-	-	-	-	-

3.1.3. Дебиторская задолженность

3.1.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	561	-	757	-	(469)	-	-	-	849	-
	За 2024 г.	223	-	521	-	(183)	-	-	-	561	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	29	-	-	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	545	-	728	-	(453)	-	-	-	820	-
	За 2024 г.	223	-	505	-	(183)	-	-	-	545	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	16	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
Итого	За 2025 г.	561								849	
	За 2024 г.	223								561	

3.1.3.2. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, тыс.руб.	85	230	106
Денежные эквиваленты (депозиты), тыс.руб.	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса, тыс.руб.	85	230	106

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31.12.2025, недоступны для использования.

3.1.5. Обязательства

3.1.5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	115	-	-	(115)	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	115	-	-	(115)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	191	(21)	-	(83)	-	-	87
	За 2024 г.	166	127	-	(102)	-	-	191
в том числе:								
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	23	(23)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	23	-	-	23
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	124	-	-	(124)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	86	-	-	(75)	-	-	11
	За 2024 г.	20	66	-	-	-	-	86
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	2	-	-	-	-	19
	За 2024 г.	7	10	-	-	-	-	17
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	65	-	-	(8)	-	-	57
	За 2024 г.	14	51	-	-	-	-	65
Итого	За 2025 г.	191	(20)	-	(85)	-	X	87
	За 2024 г.	281	127	-	(217)	-	X	191

3.1.5.2. Просроченные обязательства отсутствуют.

3.1.5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	165	-	-	165
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	-	165	-	-	165
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Оценочные обязательства включают резервы предстоящих отпусков. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.

3.1.5.4. Обеспечения обязательств полученные и выданные отсутствуют.

3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка сформирована за счет оказания услуг, тыс.руб.:

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Экспертиза, в т.ч. судебная	1 530	1 738
Составление проектно-сметной документации	260	127
Итого по строке 2110	1 790	1 865

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

3.2.2.1. Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	64	105
Затраты на оплату труда	964	465
Отчисления на социальные нужды	210	104
Амортизация	67	94
Прочие затраты	447	271
Итого по элементам	1 752	1 039
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 752	1 039

3.2.2.2. Выплаты в пользу единоличного исполнительного органа, тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Оплата труда, выплаченная за отчетный период	728	459
НДФЛ	87	56
Страховые взносы	184	104

4. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Операции со связанными сторонами.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 год	Данные за 2024 год
Наймушина Н.В.	Аренда имущества	Объем операций: 180 000,00руб. Сальдо на 31.12.2025: 0,00руб.	-

6. Иная информация

Отступления от правил ведения бухгалтерского учета

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было. В предстоящем 2026 году Общество планирует продолжить работу по тем же направлениям деятельности.