Общество с ограниченной ответственностью «ТПП-Эксперт»

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

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности в 2025 году - «Технические испытания, исследования, анализ и сертификация» код 71.20, что соответствует сведениям в ЕГРЮЛ.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

При ведении бухгалтерского учета руководствоваться следующими правилами.

2.3 Основные средства

1. Учет основных средств (ОС) (ФСБУ 6/2020).
2. Установить стоимостный лимит отнесения активов к ОС в размере 100 000 руб. за единицу актива.
3. Активы стоимостью ниже лимита, установленного в п. 2, учитывать на забалансовом счете 012 "Малоценные ОС".
4. Амортизацию по всем группам ОС начислять линейным способом.
5. При определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.
6. Расходы на регулярный плановый капитальный ремонт признавать в качестве отдельных инвентарных объектов в случае, если стоимость ремонта превышает 100 000 руб.
7. Амортизацию по всем объектам ОС начислять с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.
8. Начисление амортизации по всем объектам ОС прекращать с месяца, следующего за месяцем списания с учета.
9. Все объекты ОС учитывать на балансе по первоначальной (переоцененной) стоимости.
10. Проверку ОС на обесценение не проводить.

2.4. Учет капитальных вложений в ОС и НМА (ФСБУ 26/2020).

2.5. Учет нематериальных активов (НМА) (ФСБУ 14/2022).

1. Вести учет НМА в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022.
2. Установить стоимостный лимит отнесения активов к НМА в размере 100 000 руб. за единицу.
3. Амортизацию по всем группам НМА начислять линейным способом.
4. Амортизацию по всем объектам НМА начислять с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

5. Начисление амортизации по всем объектам НМА прекращать с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

6. Все объекты НМА учитывать на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

2.6. Учет запасов (ФСБУ 5/2019).

1. Сырье и материалы учитывать на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

2. Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определять по сумме, уплаченной поставщику, с учетом положений подп. "б" п. 12 и п. 13 ФСБУ 5/2019.

3. Себестоимость материалов, оплачиваемых неденежными средствами, определять по балансовой стоимости переданных активов, фактическим затратам на выполнение работ (оказание услуг).

4. Оценку материалов при списании производить по средней себестоимости.

5. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

6. Сырье и материалы учитывать на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

7. Резерв под обесценение запасов не создавать.

2.7. Учет доходов, расходов и финансового результата.

1. Расходы на оказание услуг ежемесячно в полном объеме признавать в себестоимости оказанных услуг (списывать со счета 20 в дебет счета 90 "Продажи").

2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

4. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

5. Расходы будущих периодов списываются равномерно

2.8. В случае привлечения заемных средств, в том числе в связи с приобретением (созданием) инвестиционных активов, начисленные проценты отражать в составе прочих расходов.

2.9. Учет аренды (ФСБУ 25/2018).

1. Применять нормы ФСБУ 25/2018 по всем договорам аренды.

2. При учете операций по договорам, которые ведутся с применением норм ФСБУ 25/2018:

- производить первоначальную оценку обязательства по аренде по номинальной стоимости будущих арендных платежей;

- рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных до даты поступления предмета аренды. Все остальные затраты признавать расходами того периода, когда они понесены.

3. Передача имущества в аренду:

- всю аренду учитывать как операционную (за исключением договоров, предусматривающих выкуп предмета аренды).

2.10. Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправлять по правилам, установленным п. 14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности, т.е. с отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 "Прочие доходы и расходы" без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

2.11. В случае изменения учетной политики отражать последствия этого изменения перспективно, если иной порядок не установлен законодательством и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

3. В состав годовой бухгалтерской отчетности включать бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств.

4. Промежуточную бухгалтерскую отчетность не составлять.

5. Нематериальные активы

5.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		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			
Нематериальные активы - всего	за _____ 20___ г.[2]		( )		( )		( )								( )
	за _____ 20___ г.[3]		( )		( )		( )								( )

в том числе:	за ____ 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )								( )
(группа)	за ____ 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )								( )
из них исключительные права [4]	за ____ 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )								( )
	за ____ 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )								( )

5.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		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		
нематериальные активы, созданные организацией -	за ____ 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )							( )
го	за ____ 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )							( )
том числе:	за ____ 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )							( )
руппа)	за ____ 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )							( )
из них исключительные права [5]	за ____ 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за ____ 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )							( )

5.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20___ г.[5]	На 31 декабря 20___ г.[6]	На 31 декабря 20___ г.[7]
мортизируемые нематериальные активы - его			
в том числе: *(группа)*			
из них созданные организацией			
еамортизируемые нематериальные активы - его			
в том числе: *(группа, объект)*			
из них созданные организацией			

5.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20___ г.[5]	На 31 декабря 20___ г.[6]	На 31 декабря 20___ г.[7]
материальные активы, находящиеся в юге, - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			

5.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]					( )	( )		
в том числе: *(группа, объект)*	за _____ 20___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]					( )	( )		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 ___ г.[2]						( )	( )		
	за _____ 20 ___ г.[3]						( )	( )		
в том числе:										
	за _____ 20 ___ г.[2]						( )	( )		
(группа, объект)	за _____ 20 ___ г.[3]						( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 ___ г.[2]						( )	( )		
	за _____ 20 ___ г.[3]						( )	( )		
в том числе:										
	за _____ 20 ___ г.[2]						( )	( )		
(группа, объект)	за _____ 20 ___ г.[3]						( )	( )		

5.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
редства индивидуализации, создаваемые обственными силами организации, - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]					
(группа, объект)	за _____ 20 ___ г.[3]					
из них						
исключительные права	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					
ава на результаты интеллектуальной ятельности, средства индивидуализации, не вечающие признакам нематериального тива, - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]					
(группа, объект)	за _____ 20 ___ г.[3]					
из них						
исключительные права	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					

6. Основные средства

6.1. 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		
новные средства исключением вестиционной движимости) - его	за ____ 20__ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за ____ 20__ г.[3]		( )		( )		( )							( )
в том числе:	за ____ 20__ г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за ____ 20__ г.[3]		( )		( )		( )							( )
вестиционная движимость - го	за ____ 20__ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за ____ 20__ г.[3]		( )		( )		( )							( )
в том числе:	за ____ 20__ г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за ____ 20__ г.[3]		( )		( )		( )							( )

6.2. Наличие и движение прав пользования активами

аименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза-ция	обесцене-ние	переоценка		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
					фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние			фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ная амортиза-ция		
ава ьзования ивами - го	за ____ 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
	за ____ 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )					( )
том числе:	за ____ 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
	за ____ 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )					( )
бъект)												

6.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На _____ 20___ г.[5]	На 31 декабря 20___ г.[6]	На 31 декабря 20___ г.[7]
мортизируемые основные средства - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			
еамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы *(группа, объект)*			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются *(группа, объект)*			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*			

6.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
сновные средства, пригодные для использования, но не используемые огда это не связано с сезонными особенностями деятельности рганизации), - всего			
в том числе: *(группа)*			
сновные средства, предоставленные за плату во временное льзование, - всего			
в том числе: *(группа)*			
сновные средства, в отношении использования которых имеются раничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе: *(группа)*			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

6.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец перио	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накоп обесце
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		

6.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец период	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопл обесце
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		

7. Финансовые вложения

7.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 ___ г.[2]				( )						
	за _____ 20 ___ г.[3]				( )						
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]				( )						
(вид, группа)	за _____ 20 ___ г.[3]				( )						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 ___ г.[2]				( )						
	за _____ 20 ___ г.[3]				( )						
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]				( )						
(вид, группа)	за _____ 20 ___ г.[3]				( )						
Итого	за _____ 20 ___ г.[2]				( )						
	за _____ 20 ___ г.[3]				( )						

7.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20___ г.[5]	На 31 декабря 20___ г.[6]	На 31 декабря 20___ г.[7]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(вид, группа)*			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: *(вид, группа)*			
Иное использование финансовых вложений			

8. Запасы

8.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		
Запасы - всего	за год 20 25 г.[2]	37	( )	135	(99)			X	X	73	( )
	за год 20 24 г.[3]	31	( )	67	(61)			X	X	37	( )
в том числе: Материалы	за год 20 25 г.[2]	37	( )	135	(99)			X	X	73	( )
(вид)	за год 20 24 г.[3]	31	( )	67	(61)			X	X	37	( )

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: *(вид)*			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(вид)*			

9. Дебиторская задолженность

9.1. 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			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва			
олгосрочная биторская долженность - его	за ____ 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )				( )
	за ____ 20 ___ г.[3]		( )			( )	( )				( )
в том числе:	за ____ 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )				( )
(вид)	за ____ 20 ___ г.[3]		( )			( )	( )				( )
аткосрочная биторская долженность - его	за год 20 25 г.[2]	1145	( )	1879		(734)	( )			873	( )
	за год 20 20 г.[3]	2253	( )	1050		(2158)	( )			1145	( )
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	963	( )	1578		(1743)	( )			798	( )
Расчеты с покупателями	за год 20 24 г.[3]	1894	( )	882		(1813)	( )			963	( )
ого	за год 20 24 г.[2]	1145	( )	1879		(734)	( )			873	( )
	за год 20 25 г.[3]	2253	( )	1050		(2158)	( )			1145	( )

9.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20___ г.[5]		На 31 декабря 20___ г.[6]		На 31 декабря 20___ г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
сего						
в том числе: *(вид)*						

10. Обязательства

10.1. 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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
олгосрочные язательства - всего	за _____ 20___ г.[2]				( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]				( )	( )		
в том числе: *(вид)*	за _____ 20___ г.[2]				( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]				( )	( )		
аткосрочные язательства - всего	за год 20 25 г.[2]	1168	8923		(9645)	( )		446
	за год 20 24 г.[3]	1280	9495		(9607)	( )		1168

в том числе:	за год 20 25 г.[2]	498	3747		(3963)	( )		282
Расчеты с бюджетом	за год 20 24 г.[3]	375	2850		(2727)	( )		498
Итого	за год 20 25 г.[2]	1168	8923		(9645)	( )	X	446
	за год 20 24 г.[3]	1280	9495		(9607)	( )	X	1168

10.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На ____ 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
сего			
в том числе: *(вид)*			

10.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
ценочные язательства - всего	за ____ 20 ___ г.[2]			( )	( )	
	за ____ 20 ___ г.[3]			( )	( )	
в том числе:	за ____ 20 ___ г.[2]			( )	( )	
(группа)	за ____ 20 ___ г.[3]			( )	( )	

13. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
олученные - всего			
в том числе: *(вид)*			
ыданные - всего			
в том числе: *(вид)*			

14. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.[2]	За год 20 24 г.[3]
атериальные затраты	1451	1875
траты на оплату труда	2477	3973
гчисления на социальные нужды	748	1200
мортизация	0	0
рочие затраты	42	177
гого по элементам	4718	7225
зменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
ого расходы по обычным видам деятельности	4718	7225

15. Государственная помощь

15.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20___ г.[2]	За _____ 20___ г.[3]
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе: на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

151.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20___ г.[2]			( )	
	за _____ 20___ г.[3]			( )	
в том числе: *(назначение)*	за _____ 20___ г.[2]			( )	
	за _____ 20___ г.[3]			( )	

Генеральный директор _____ Т.О. Алексеева
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 21 " марта 20 26 г.