

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

### 1. Общие положения

- 1.1. Бухгалтерская отчетность ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0. в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ЭСПЕЙС» применяет упрощенные способы ведения учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

#### 2.1. Уровень существенности ошибки.

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

#### 2.2. Неприменение ПБУ.

Как Микропредприятие, организация не применяет:  
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;  
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

#### 2.3. Способы ведения бухгалтерского учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.4 Основные средства</b>	
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.	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 средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
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	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	<b>2.5 Учет нематериальных активов</b>	
Затраты на приобретение НМА	Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.	пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020
	<b>2.6 Учет материально-производственных запасов</b>	
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" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический 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
	<b>2.7 Аренда</b>	
Учет аренды	Арендные платежи учитываются в прочих расходах равномерно в течение срока действия договора аренды	п. 11 ФСБУ 25/2018
	<b>2.8 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
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.
	<b>2.9 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
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. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (оргтехника)	2025 г	1654	(1461)	0	(116)	1654	(1577)
	2024 г	1654	(1422)	232	(39)	1654	(1461)
	2023г.	1422	(1422)	0	(0)	1422	(1422)

## 3.2. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
По расчетам с поставщиками (счет 60)	82	82	154
По расчетам с покупателями (счет 62)	866	4 642	932
Перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	0	816	920
По расчетам с персоналом (счет 71)	34	330	242
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	36	36	36
<b>ИТОГО</b>	<b>1 018</b>	<b>5 906</b>	<b>2 284</b>

## 3.3. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
По расчетам с поставщиками (счет 60)	2	8	1
По расчетам с покупателями (счет 62)	2 944	6 247	3 335
Перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	786	829	260
По страховым взносам (счет 69)	288	217	54
НДС по авансам и предоплатам (счет 76.АВ)	(97)	(97)	(101)
<b>ИТОГО</b>	<b>3 923</b>	<b>7 204</b>	<b>3 549</b>

## 3.4. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	5 791	5 368
Страховые взносы	1 122	949
Аренда	268	239
Амортизация	116	39
Прочие расходы	406	484
Себестоимость продаж	247	1 197
<b>ИТОГО</b>	<b>7 950</b>	<b>8 276</b>

## 3.5. Уставной капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (двадцать тысяч) руб.

Единственный участник Общества: Начетов Александр Михайлович – доля 100%

Генеральный директор  
24 марта 2026 г.

Начетов Александр Михайлович