

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах на 2025 год ООО «ПРОМЭКСПЕРТ»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование : Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМЭКСПЕРТ"

Сокращенное наименование : ООО «ПРОМЭКСПЕРТ»

Адрес : 620042 , г. Екатеринбург, ул. Бакинских комиссаров, д. 100 , кв. 139

ИНН: 6686155493 КПП: 668601001 ОГРН: 1236600060476

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор, согласно Устава.

1.1 Основной вид деятельности : ОКВЭД 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика, дополнительный ОКВЭД 63.99.1 Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг.

1.2 ООО «ПРОМЭКСПЕРТ» относится к субъектам малого предпринимательства – микропредприятие и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.3 Система налогообложения - УСН с объектом «доходы минус расходы».

Раздел 2. Информация об учетной политике

2.1 Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8.3».

2.4. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- 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

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

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.6 Учет основных средств и нематериальных активов

Объекты стоимостью не более 100 000 руб., за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу, списываются в расходы в момент принятия к учету (п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1).

Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Балансовая стоимость ОС на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.7 Учет запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, они учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. Запасы списываются по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.8 Учет доходов и расходов

Ведется в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывалась выручка от оказания консультационных и информационно-консультационных услуг.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от оказания услуг.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.9 Резерв по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, утверждается решением руководителя организации, в 2025 г. сомнительные долги отсутствуют, резерв не создавался.

2.10 Капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составил 10 000 (Десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (Десять тысяч) руб. Единоличный учредитель Кожухова Елена Викторовна – доля в УК 100%.

2.11 Движение денежных средств

Поступления денежных средств составляют доходы по обычным видам деятельности.

Платежи денежных средств составляют расходы по обычным видам деятельности.

Сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через ЕНС, входит в состав денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.12 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".