

ООО «ИНВЕСТ-ЭКСПЕРТ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

г. Москва

Оглавление

ООО «ИНВЕСТ-ЭКСПЕРТ»	0
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	2
1.1 Полное наименование организации.....	2
1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны	2
1.3 Сведения о государственной регистрации.....	2
1.4 Основные сферы деятельности	2
1.5 Уставный капитал Общества.....	2
1.6 Среднесписочная численность работающих	2
1.7 Исполнительный орган	2
1.8 Сведения об отдельных активах и обязательствах.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета	3
2.2 Учетная политика для целей налогового учета	4
2.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности.....	4
3. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
3.1 Доходы и расходы	5
3.2 Формирование текущего налога на прибыль.....	5
3.3 Выплаты основному управленческому персоналу за 2025 г.....	5
4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ	5
4.1 Формирование финансовых результатов.	5
4.2 События после отчетной даты.....	5
4.3 Условные факты хозяйственной деятельности	6
4.4 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности	6
4.5 Непрерывность деятельности.....	6
4.6 Информация о связанных сторонах	6
4.7 Сведения о рисках, связанных с хозяйственной деятельностью	6

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1 Полное наименование организации

Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТ ЭКСПЕРТ»– «Общество».

1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

Юридический адрес: 129085, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, пр-кт Мира, д.101, стр.2, помещ.1В/6

Почтовый адрес: 129085, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, пр-кт Мира, д.101, стр.2, помещ.1В/6

Телефон: +7926-607-89-41

1.3 Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации 28.10.2024г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1247700710487

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9717171609

Код причины постановки на учет (КПП): 771701001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 97883242

1.4 Основные сферы деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Деятельность в области права

1.5 Уставный капитал Общества

На 31.12.2025г. размер уставного капитала составляет 10 000 руб.

Уставной капитал распределен между учредителями следующим образом:

«Халисон Атлас Лимитед» - 9 900 руб. (99% доли)

«Дип Зенит Лимитед»- 100 руб. (1% доли)

Величина Уставного капитала в отчетном периоде не изменялась.

1.6 Среднесписочная численность работающих

Среднесписочная численность работающих в 2025 г. составила- 1 человек.

1.7 Исполнительный орган

С 28.10.2024 г. полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор Фролов С.И. на основании протокола общего собрания учредителей от 17.10.2024 г.

1.8 Сведения об отдельных активах и обязательствах

Общество арендует имущество по следующим договорам:

- по договору № 16-2025 от 28.09.2025 – помещение общ. пл. 10 кв.м

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе в 2025 году велся на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом № 2 от 27.12.2024 г.

Бухгалтерская отчетность организации формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Доходы и расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Метод начисления амортизации для бухгалтерского учета-линейный.

Основные средства и нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их создание и приобретение.

Критерий отнесения к объектам основных средств - стоимость свыше 100 000 руб. и срок полезного использования свыше 12 месяцев. – посмотреть в 1С

Ускоряющие и понижающие коэффициенты при расчете амортизации не применяются.

Ожидаемый срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ амортизации ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. Изменение указанных элементов амортизации учитывается перспективно.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и доведение их до состояния пригодного к использованию за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Нематериальные активы амортизируются в течение ожидаемого срока их полезного использования посредством начисления амортизации линейным способом и проверяются на обесценение при появлении признаков обесценения. Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

В отчетном периоде уточнение сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации не производилось.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание материально-производственных запасов производится по методу средней себестоимости.

Согласно пункта 2 ФСБУ 5/2019 в составе запасов не признаются МПЗ, если они закупаются без поступления (оприходования) на склады, например:

- передаются поставщиками/ экспедиторами непосредственно персоналу Общества;
- приобретаются персоналом в магазинах.

Стоимость таких ТМЦ признается в расходах периода.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы организации для целей бухгалтерского учета делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Для целей налогового учета расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и прочие расходы.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в 2025 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учета, утвержденной приказом № 2 от 27.12.2024 г.

Порядок ведения налогового учета в целях исчисления налога на прибыль регулируется Налоговым Кодексом РФ.

Организация является налогоплательщиком, освобожденным от налога на добавленную стоимость (НДС) в соответствии со ст. 145 Налогового кодекса РФ. Соответствующее уведомление о применении освобождения от НДС было подано в налоговый орган в соответствии с п.3. ст.145 НК РФ.

При расчете других налогов и сборов организация руководствуется соответствующими главами НК РФ.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления) - ст. 271 Налогового Кодекса.

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период составляется в соответствии со ст. 315 НК РФ на основании данных налогового учета.

Критерий отнесения к объектам основных средств - стоимость свыше 100 000 руб. и срок полезного использования свыше 12 месяцев.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом: Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (ред. от 12.09.08).

2.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется сотрудниками ООО «Двойная запись», в соответствии с заключенным Договором возмездного оказания услуг №6/2024 от 01.12.2024.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением автоматизированной системы на базе программного обеспечения 1С:Предприятие 8.3 (8.3.27.1936). Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н с последующими изменениями и дополнениями.

При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

1. финансового положения Общества

2. финансовых результатов деятельности Общества

3. изменений в финансовом положении Общества

Прочие доходы и расходы, отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, утвержденным приказом МФ РФ от 04.10.2023 №157н, в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В данном разделе приводятся дополнительные сведения об отдельных группах активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Данные сведения в сочетании со сведениями, приведенными в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» должны обеспечить пользователей отчетности информацией достаточной для понимания финансового состояния, результатов деятельности и изменений в финансовом состоянии Общества.

Переоценка стоимости объектов основных средств не производится. На предприятии отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

3.1 Доходы и расходы

Выручка ООО «ИНВЕСТ ЭКСПЕРТ» за 2025 г. составляет 330 тыс. руб. (без НДС).

Наличный денежный оборот отсутствует полностью.

Бартерные сделки не применяются.

3.2 Формирование текущего налога на прибыль

Текущий налог на прибыль, начисленный в бухгалтерском учете за 2025 г. (строка 2410 Отчета о финансовых результатах, далее Форма 2) составляет 5 тыс. руб., определен в соответствии с ПБУ 18/02:

Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный исходя из прибыли до налогообложения и ставки налога 25% составил 10 тыс. руб., скорректирован на увеличение текущего налога на прибыль за 2024 г. в размере 23 тыс. руб., и на изменение отложенного налога на прибыль за 2025 г. 18 тыс. руб.

3.3 Выплаты основному управленческому персоналу за 2025 г.

В 2025 году расходы на заработную плату управленческого персонала составили 20 тыс. руб. (в том числе страховые взносы 5 тыс. руб.).

4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1 Формирование финансовых результатов.

Для формирования финансового результата деятельности, определяется себестоимость оказанных услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных в текущем году. Незавершенное производство отсутствует.

4.2 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации о них в Пояснениях не было.

4.3 Условные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году условных фактов хозяйственной деятельности не было.

4.4 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

4.5 Непрерывность деятельности

Руководство рассмотрело события и условия, вызванные обострением геополитической ситуации и ужесточением антироссийских санкций, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества, и пришло к выводу, что данные события не вызывают значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

4.6 Информация о связанных сторонах

	Полное наименование ЮЛ или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	Доля участия, % акций (долей) в уставном капитале Общества	Доля участия, % акций (долей) в уставном капитале связанной стороны
1	Фролов Станислав Иванович	Гражданство РФ Генеральный директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	Протокол общего собрания учредителей	-	-
2	Халисон Атлас Лимитед	Учредитель	Связанная сторона	Протокол общего собрания учредителей	99	
3	Дип Зенит Лимитед	Учредитель	Связанная сторона	Протокол общего собрания учредителей	1	

Расчеты со связанными сторонами в проверяемом периоде отсутствуют.
В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 № 287н, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как раскрытие может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон.

4.7 Сведения о рисках, связанных с хозяйственной деятельностью

У Общества отсутствуют потенциально возможные риски, связанные с хозяйственной деятельностью.

Представитель по доверенности ООО «ИНВЕСТ
ЭКСПЕРТ»
Лисюченко С.А. (дов. № 1-Д от 26.11.2024)
« 18 » марта 2026 года
