

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025**

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Эксперт сервис Групп»  
1.2. Юридический адрес: 354207, Краснодарский край, г. Сочи, Центральный р-н, ул. Советская, дом № 40, офис 12А  
1.3. Дата государственной регистрации: 01.11.2018 г.  
1.5. Численность сотрудников: 6 (шесть)  
1.6. Уставный капитал составляет 10000 рублей.  
1.7. Основной вид деятельности Общество: 69.10 Деятельность в области права

**1.8. Сведения о руководстве:**

Директор Общества: Гайдак Денис Владимирович (Приказ от 01.11.2018 г. № 1)

**2. Информация об учетной политике**

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.  
2.2. Обществом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

неинвестиционная недвижимость;

- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

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

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

**2.3. Запасы**

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество с упрощенным учетом оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

В состав запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываемых одновременно на расходы включать: канцтовары и офисные принадлежности, офисный инвентарь (п. 2 ФСБУ 5/2019). При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

**2.4. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

**2.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания юридических услуг, выполнения работ по инженерной геологии, реализации товаров в розничной торговле. Остальные доходы являются прочими доходами. Доходы, полученные от предоставления займов под проценты признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- проценты по предоставленным займам;
- расходы на услуги банков;
- комиссия по эквайрингу;
- членские взносы по СРО
- Пени, штрафы начисленные

### 2.6. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

### 2.7. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая не менее 5 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### 2.8. Бухгалтерский учет аренды

Общество арендует нежилые помещения, которое не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к договорам аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018), т. к. арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

## 3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 3.1. Финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1240)

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

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	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г	29 749	-	131	-	(706)	-	-	-	29 174	-
	3а 2024 г	21 955	-	9 399	-	(1 605)	-	-	-	29 749	-







агентом с выданной предоплаты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	29 749	-	131	-	(706)	-	-	X	29 174	-
	За 2024 г.	21 955	-	9 399	-	(1 605)	-	-	X	29 749	-

### 3.2. Капитал (строка 1300)

В данной строке отражено отрицательное значение в сумме -33 203,00 т.р.. Данная сумма складывается:

- уставный капитал — 10,00 т. р.,

- убыток — 33 213,00 т. р.

Данный убыток образовался в результате исправления ошибки за 2022 год.

В декабре 2025 году Общество исправило существенную ошибку без ретроспективного пересчета записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за 2022 год. Причиной ошибки стало не правильное отражение фактов хозяйственной деятельности (ошибочно признанная выручка прошлых лет).

Ошибочные действия, в результате которых была отражена выручка, неподтвержденная первичным документом, привели к изменению величины кредиторской задолженности.

Данная ошибка не повлияла на налоговые обязательства. Так как, налоговая база (доход) определяем кассовым методом.

### 3.3. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Получены заемные средства на пополнение оборотных средств

### 3.4. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Отражены проценты по долгосрочным займам

### 3.5. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств, тыс.руб.

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.	6 000	-	-	(877)	-	-	5 123
	За 2024 г.	-	6 000	-	-	-	-	6 000
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочные займы	За 2025 г.	6 000	-	-	(877)	-	-	5 123
	За 2024 г.	-	6 000	-	-	-	-	6 000
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 644	52 911	-	(81)	-	-	57 474
	За 2024 г.	642	4 518	-	(515)	-	-	4 644
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	1 912	-	(1)	-	-	1 912
	За 2024 г.	68	1	-	(68)	-	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 231	50 310	-	-	-	-	54 541
	За 2024 г.	517	4 156	-	(442)	-	-	4 231
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	177	-	-	-	-	177
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	91	431	-	-	-	-	523
	За 2024 г.	-	91	-	-	-	-	91
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	230	68	-	(36)	-	-	262
	За 2024 г.	5	226	-	-	-	-	230
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	28	-	-	(10)	-	-	18
	За 2024 г.	-	28	-	-	-	-	28
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	28	3	-	-	-	-	31
	За 2024 г.	21	7	-	-	-	-	28
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	34	-	-	(34)	-	-	-
	За 2024 г.	31	8	-	(5)	-	-	34
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10 644	52 911	-	(958)	-	X	62 597
	За 2024 г.	642	10 518		(515)			10 645

#### 4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

##### 4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом, тыс.руб.:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Инженерная геология	2 417,00	1 590,00
Копицентр	36,00	89,00
Розничная торговля	14,00	33,00
Юридические услуги	100,00	865,00
<b>Итого</b>	<b>2 567,00</b>	<b>2 577,00</b>

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

##### 4.2. Себестоимость продаж (строка 2120)

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Инженерная геология	0	96,00
Копицентр	0	0
Розничная торговля	8,00	19,00
Юридические услуги	20,00	102,00
Управленческие расходы	4 386,00	3 557,00
Коммерческие расходы	244,00	841,00
<b>Итого</b>	<b>4 658,00</b>	<b>4 615,00</b>

##### 4.3. Проценты к уплате (строка 2330)

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Проценты по полученным займам	1 020,00	528,00

##### 4.4. Прочие доходы (строка 2340)

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Проценты к получению	902,00	925,00

##### 4.5. Прочие расходы (строка 2350)

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Расходы на услуги банков	56,00	303,00
Комиссия по эквайрингу	5,00	6,00
Пени по налогам и сборам	9,00	6,00

Членские взносы в СРО	147,00	115,00
<b>Итого</b>	<b>217,00</b>	<b>430,00</b>

Директор ООО «Эксперт Сервис Групп» Гайдак Д.В.

27 марта 2026 г.