

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью консалтинговая компания "эксперт-В" за 2025 год.

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 70.22).

Состав органов управления: Единоличным исполнительным органом управления является генеральный директор.

Штатная численность сотрудников на 31.12.2025г. составляет 1 (один) человек.

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025г. не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, методом двойной записи.

### 2.2 Бухгалтерская отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

### 2.3. 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"

### 2.4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

### 2.5 Запасы

. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" согласно п.2 данного стандарта. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются

расходом периода, в котором были понесены.

## 3. Раскрытие существенных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

**3.1 Материальные и внеоборотные активы:** по состоянию на 31.12.2025 г. основные средства отсутствуют. Организация осуществляет деятельность без использования собственных основных средств.

**3.2 Денежные средства и денежные эквиваленты:** Показатель денежных средств (**38 тыс.руб**), отражает сумму, расположенную на расчетном счете в банке.

**3.3 Финансовые и другие оборотные активы:** Вся сумма по данной строке (5 тыс.руб.) представлена дебиторской задолженностью (переплата по налогам).

**3.4 Капитал и резервы: 33 тыс. руб (строка 1300)** Уменьшение данного показателя по сравнению с 2024г. на 52 тыс. руб. связано с полученным убытком.

**3.5 Кредиторская задолженность строка 1520:** в размере 10 тыс. руб представляет собой задолженность перед бюджетом, погашается в установленные законодательством сроки, просроченная задолженность отсутствует.

## 4. Отчет о финансовых результатах

**4.1 Выручка:** строка 2110 выручка по основному виду деятельности (167 тыс. руб.), уменьшение показателя выручки связано с уменьшением количества заключенных договоров.

**4.2. Расходы по обычной деятельности:** Увеличение затрат связано с повышением затрат в 2025 г. на программное обеспечение.

**4.3 Прочие расходы:** строка 2350 сумма 42 тыс. руб списана безнадежная дебиторская задолженность невозможная к взысканию.(задолженность более 7 лет).

**4.4 Чистая прибыль (убыток):** Предприятие получило убыток в размере 52 тыс. рублей за счет увеличения затрат на программное обеспечение и списание просроченной не возможной к взысканию дебиторской задолженности.

**5. События после отчетной даты и перспективы деятельности.**

В 2026 году общество рассматривает возможность о своей ликвидации.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Харченко Владимир Александрович

25 марта 2026 г.