

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "ИТ Эксперт"**

Челябинск г

26 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью "ИТ Эксперт" (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г.,

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ИТ Эксперт"
Сокращенное наименование	ООО "ИТ Эксперт"
Юридический адрес	454080, Челябинская область, г.о. Челябинский, г Челябинск, ул Труда, д. 162, офис 4
Фактический адрес	454080, Челябинская область, г.о. Челябинский, г Челябинск, ул Труда, д. 162, офис 4
Почтовый адрес	454080, Челябинская область, г.о. Челябинский, г Челябинск, ул Труда, д. 162, офис 4
Телефон	+7 (351) 200-43-14
Адрес электронной почты	buh@tm74.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7451270066
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Дополнительный ОКВЭД	62.03. Деятельность по управлению компьютерным оборудованием
Среднегодовая численность сотрудников 2025 г.	4

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Краснощекову Алексею Юрьевичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Матушкина Ирина Петровна,

Решение единственного участника № 16 от 23.05.2025, сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Матушкина Ирина Петровна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год, в руб.

1.4.1 Выручка по видам деятельности составила:

43.21. Монтаж ЛВС	75 800
46.51.1 Торговля компьютерами	550
46.51.2. Торговля программным обеспечением	167 855
46.66. Торговля торговым оборудованием	25 550
62.01. Разработка программного обеспечения	66 000
62.03. Деятельность по управлению компьютерным оборудованием	554 200
69.20. Ведение бухгалтерского учета	5 946 515
ИТОГО:	6 836 470

1.4.2 Прочие доходы составили:

Прочие доходы	79 077
---------------	--------

1.4.3 Расходы составили:

Прямые расходы	1 523 595
Управленческие расходы	4 466 081
Прочие расходы	912 974

2. Основные положения учетной политики

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.1 Основные средства	
Принятие к учету	Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу	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 использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.2 Учет аренды		
Принятие к учету	Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.	пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018
2.3 Учет материально-производственных запасов		
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 N 64н); 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
2.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
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.
2.5 Учет доходов и расходов		
Учет расходов на продажу	Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме	(п. 9 ПБУ 10/99).
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)
Учет расходов будущих периодов	Расходы будущих периодов списываются равномерно	
Учет по кредитам и займам	Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами	(п. 8 ПБУ 10/99)
Учет обязательств в иностранной валюте	Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно	(п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006)
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)"

Генеральный директор
ООО "ИТ Эксперт"

/ Матушкина Ирина Петровна