

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах
(упрощённая бухгалтерская отчётность за 2025 год)
ООО «ТД ЭКСПЕРТ»
за 2025 год**

Общие сведения.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТД ЭКСПЕРТ» (ООО «ТД ЭКСПЕРТ») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «ТД ЭКСПЕРТ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011, Федеральным стандартом бухгалтерской отчетности «Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 4/2023, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

1.1. Краткая характеристика деятельности Общества

ООО «ТД ЭКСПЕРТ» (далее – Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Наименование	Характеристика
Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "ТД ЭКСПЕРТ"
Сокращенное наименование Общества	ООО "ТД ЭКСПЕРТ"
Место нахождение Общества:	117148, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Щербинка, ул Маршала Савицкого, дом 8, корпус 1, помещение 3А
Фактический адрес	117148, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Щербинка, ул Маршала Савицкого, дом 8, корпус 1, помещение 3А
ИНН/КПП	7708299060 /772701001
Основной государственный регистрационный номер	1167746828842
Дата государственной регистрации	02.09.2016
Среднесписочная численность работников Общества: на 31.12.2025	1
Телефон	+7 (925) 0082733
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.49.4 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами
Код ОКПО	04394131
Код ОКТМО	45932000

Основным видом деятельности Общества является -деятельность по импорту товаров на территорию РФ. ООО «ТД ЭКСПЕРТ» осуществляет полный спектр действий, связанных с импортом товара на территорию РФ, в том числе поиск поставщика (коммерческое предложение по тем ценам и условиям, на которых может приобрести товар, интересующий клиента и доставить в Россию с соблюдением всех таможенных формальностей) , проработку оптимального логистического маршрута и оптимизацию затрат на таможенное оформление и прочие услуги, связанные с импортом.

В отчетном периоде Общество деятельность не осуществляло, выручка от реализации отсутствовала, приобретение активов не производилось.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет обособленных подразделений.

1.2. Органы управления

Общее собрание участников Общества

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Совет директоров Общества

Совет директоров не предусмотрен.

Единоличный исполнительный орган Организации

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор Общества.

Ф.И.О. (период действия полномочий)	Должность
Максимов Владимир Викторович	Генеральный директор Общества

Уставный капитал — 250 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Максимов Владимир Викторович.

2. Учётная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

1) Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

- переоценка не проводится.

2) Материально-производственные запасы

В отношении запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии, а также при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов, производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

В составе запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.:

- осуществляется по средней стоимости.

3) Учет аренды

Организация выбрала упрощенный вариант учета аренды согласно ФСБУ 25/2018:

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

4) Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и ежемесячно включаются в расходы равными долями в течение периода, к которому они относятся.

При раскрытии в бухгалтерском балансе информации о расходах будущих периодов, активы со сроком обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты (или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) представляются как краткосрочные, остальные – как долгосрочные.

Неисключительные права на использование нематериальных активов, учитываются как расходы будущих периодов, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока действия договора.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. (абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008).

В случае если срок действия лицензионного договора и (или) срок полезного использования права пользования правообладателем (лицензиаром) не установлен, то он устанавливается отдельным приказом руководителя Общества как пять лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

5) Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

6) Расчеты по налогу на прибыль

Предприятие осуществляет бухгалтерский учёт расчетов по налогу на прибыль организаций в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль:

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

7) Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от оказания услуг, выполнения работ, поступления от продажи товаров, отражаемые на счёте 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка».

Остальные доходы являются прочими доходами, в том числе:

- Проценты по займам выданным;
- Сдача в аренду имущества;
- Реализация прочих активов;
- Проценты по депозитам
- Доходы от участия в уставном капитале других организаций
- Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования (п.7, 10.2 ПБУ 9/99);
- Иные доходы.

Выручка за отгруженные товары, предоставленное в пользование за плату имущество, отражается в бухгалтерском учёте на момент ее признания.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, которые носят долгосрочный характер, признается по завершению выполнения работы (оказания услуги) в целом

8) Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции (услуг) и ее реализацией.

Остальные расходы, за исключением санкций и пеней за нарушение налогового законодательства в части налога на прибыль), считаются прочими расходами (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

Расходы по обычным видам деятельности группируются на счетах учета затрат и по осуществляемым видам деятельности.

При этом расходами, формирующими себестоимость работ (услуг) по обычным видам деятельности, отражаемыми по дебету счёта 20 «Основное производство» являются:

- материальные затраты, используемые при производстве товаров, работ, услуг, включая услуги сторонних организаций;

- расходы на содержание и эксплуатацию, техническое обслуживание основных средств, используемых в процессе оказания услуг, производства товаров, выполнения работ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, оказания услуг, производства товаров, выполнения работ, обслуживания переданных во временное пользование основных средств, а также страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда, а также взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг, предоставляемым во временное пользование;
- иные затраты, непосредственно связанные с конкретным видом деятельности согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера, сметам и иным документам, подтверждающих состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ;

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца (п.16,18 ПБУ 10/99).

Общехозяйственные расходы учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в состав управленческих расходов (счет 90.08) (директ-костинг).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением купли-продажи валюты, восстановления, присоединения к прибыли неиспользованных сумм резервов на отчетную дату при одновременном создании нового резерва, в том числе по резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам.

9) Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Резерв по сомнительным долгам

На конец каждого отчетного периода (квартал) производится оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

По долгам, не обеспеченным залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным и по которым невозможно удержание имущества должника, резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

- нарушены сроки исполнения обязательства должником;

- у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Тогда размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

3. Краткая характеристика финансового положения

В отчетном периоде Общество деятельность не осуществляло, выручка от реализации отсутствовала, приобретение активов не производилось.

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — **0 тыс. руб.**

Прочие доходы — **24 тыс. руб.**

Затраты составили **0 тыс. руб.**, в т.ч. :

- ФОТ — **0 тыс. руб.**

Прочие расходы — **0 тыс. руб.**;

Финансовый результат до налогообложения — **18 тыс. руб.** (прибыль).

4. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления отчетности отсутствует информация по прекращаемой деятельности.

Генеральный директор



М.П.

Максимов Владимир Викторович

26 марта 2026 г.

