

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «СИБЭКСПЕРТ» за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «СИБЭКСПЕРТ»
- 1.2. Юридический адрес: 630049, Новосибирская область, г. Новосибирск, пр-т Красный, д.153 Б, помещ.2
- 1.3. Дата государственной регистрации: 31.10.2002
- 1.4. Численность сотрудников: 1 человек
- 1.5. Уставный капитал составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей
- 1.6. Участником является физическое лицо – гражданин РФ.
- 1.7. Основной вид деятельности - аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, покупка и продажа собственного недвижимого имущества.
- 1.8. Генеральный директор Общества: Бызгаева Светлана Викторовна, своим приказом возложила на себя обязанности главного бухгалтера.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024-годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. (вступил в действие с отчетности за 2025 год).

Бухгалтерская отчетность ООО «СИБЭКСПЕРТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.3. В связи с применением упрощенных способов учета, упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4 Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете «Малоценные основные средства в эксплуатации».

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию основных средств линейным способом ежемесячно. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой

стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.5 Учет аренды

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

По арендованным ОС, стоимостью менее 300 тыс. руб., по которым не применяется ФСБУ 25/2018, организация учет на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС».

2.6 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА с определенным сроком полезного использования (за исключением указанных ниже) амортизируются линейным способом; ноу-хау и промышленные образцы амортизируются способом уменьшаемого остатка.

2.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости согласно п.8 - п.17 ПБУ 19/02.

Все существенные дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, уплачиваемые продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс

общества) (п.11 ПБУ 19/02). Существенными являются дополнительные затраты, сумма которых составляет более 5% от суммы, уплачиваемой при приобретении финансового вложения. Несущественные дополнительные затраты учитываются в составе прочих расходов.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п.38 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8 Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10 Заемные обязательства

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся. Данные расходы общества являются ее прочими расходами за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются только проценты, подлежащие к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно по отчетным периодам.

2.11 Резервы и оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв создается в сумме, пропорциональной вероятности невозврата. Сумма резерва рассчитывается как произведение задолженности и вероятности невозврата.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					
		фактическая себестоимость		резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость		резерв под обесценение	фактическая себестоимость			резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	За 2024 г.	-	-	55 000	(55 000)	-	-	-	-	X	X
В том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2024 г.	-	-	55 000	(55 000)	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы были проверены на обесценение. Признаков обесценения не выявлено

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	на расходе	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило									проценты, штрафы и иные начисления	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	40 675	-	-	7 956	(40 008)	-	-	-	-	-	8 622	-	
	За 2024 г.	-	-	-	40 675	-	-	-	-	-	-	40 675	-	
В том числе:														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	661	-	-	164	-	-	-	-	-	-	825	-	
	За 2024 г.	-	-	-	661	-	-	-	-	-	-	661	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	40 000	-	-	-	(40 000)	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	40 000	-	-	-	-	-	-	40 000	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	7 792	-	-	-	-	-	-	7 792	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	5	-	
	За 2024 г.	-	-	-	14	-	-	-	-	-	-	14	-	
Итого	За 2025 г.	40 675	-	-	7 956	(40 008)	-	-	-	-	-	8 622	-	
	За 2024 г.	-	-	-	40 675	-	-	-	-	-	-	40 675	-	

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					
		фактическая себестоимость		резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость		резерв под обесценение	фактическая себестоимость			резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	За 2024 г.	-	-	55 000	(55 000)	-	-	-	-	X	X
В том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2024 г.	-	-	55 000	(55 000)	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы были проверены на обесценение. Признаков обесценения не выявлено

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора		резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	в одном отчетном периоде		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	погашено					на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	40 675	-	-	7 956	-	(40 008)	-	-	-	-	-	8 622	-	
	За 2024 г.	-	-	-	40 675	-	-	-	-	-	-	-	40 675	-	
в том числе:															
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	661	-	-	164	-	-	-	-	-	-	-	825	-	
	За 2024 г.	-	-	-	661	-	-	-	-	-	-	-	661	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	40 000	-	-	-	-	(40 000)	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	40 000	-	-	-	-	-	-	-	40 000	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	7 792	-	-	-	-	-	-	-	7 792	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14	-	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	5	-	
	За 2024 г.	-	-	-	14	-	-	-	-	-	-	-	14	-	
Итого	За 2025 г.	40 675	-	-	7 956	-	(40 008)	-	-	-	-	-	8 622	-	
	За 2024 г.	-	-	-	40 675	-	-	-	-	-	-	-	40 675	-	

5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе Резервы предстоящих расходов прочие	За 2025 г.	30 000	-	-	30 000	-
	За 2024 г.	-	30 000	-	-	30 000

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	55 000
Затраты на оплату труда	270	195
Отчисления на социальные нужды	84	59
Амортизация	-	-
Прочие затраты	320	1 232
Итого по элементам	674	56 485
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(181)
Итого расходы по обычным видам деятельности	674	56 304