Пояснения

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025год

Сведения об организации

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "Эксперт"

ИНН 3801165578

КПП 380101001

Юридический адрес: 665830, Иркутская обл., г.о. Ангарский, г Ангарск, 59 кв-л., 21

Фактический адрес: 665830, Иркутская обл., г.о. Ангарский, г Ангарск, 59 кв-л., 21

Зарегистрировано: в ИФНС России 22.07.2025

Учредители: Ядрышникова Ольга Анатольевна

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025г составляет 3 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Ядрышникова Ольга Анатольевна

Основной вид деятельности: ОКВЭД 82.11 Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Руководство текущей деятельностью Общества, осуществляется – Директором

Единицы измерения: тыс. руб.

Ответственность за составление отчетности возложено на Директора.

Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общество, сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, федеральных стандартов бухгалтерского учета и прочих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

1. **Основы учетной политики**

Учет на предприятии осуществляется на основании положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной руководителем организации.

Положение по учетной политике, применяемое обществом, составлено в соответствии с положениями федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г с учетом последующих изменений, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного

приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Отступлений от правил, установленных федеральными стандартами Общество не имеет.

Учитывая соотношение затрат на формирование информации об объекте учета и полезности информации в рамках правил применения федеральных стандартов бухгалтерского учета, Общество руководствуется исключительно требованием существенности и рациональности.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

3. Нематериальные активы

Общество принято решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);

2) базы данных;

3) лицензии и разрешения;

Для целей бухгалтерского учета Общество не выделяет нематериальные активы в группы.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования НА устанавливается как:

- Срок действия прав на объект интеллектуальной собственности.

- Ожидаемый период использования актива в хозяйственной деятельности.

- Срок контроля организации над активом, установленный договором.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, в бухгалтерском учете он признаётся с неопределённым СПИ. В налоговом учете присваивается срок полезного использования 10 лет.

Амортизация начисляется только на НМА с определённым сроком полезного использования. Для активов с неопределённым сроком амортизация не начисляется — вместо этого ежегодно проводится проверка на обесценение.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится линейным способом.

- С первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

4. **Основные средства и капитальные вложения**

В 2025 году, Общество применяло ФСБУ6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальными вложениями в основные средства, являются:

- незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;

- затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;

- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;

- оборудование, требующее монтажа;

- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных

средств;

- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов.

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости.

Стоимостной лимит для ОС в 2025г., для целей бухгалтерского учета составляет 100 000,00 рублей.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество систематически осуществляет пересмотр сроков полезного использования ОС и определяет ликвидационную стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если по окончании срока полезного использования и в том числе от продажи ожидаемая сумма поступлений не является существенной. Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10 процентов от стоимости объекта.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);

- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта).

6. **Финансовые вложения**

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их

стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

8. Капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества и составляет 10 000,00 руб.(Десять тысяч рублей)

9. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

10. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

11. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

12. Изменение учетной политики Общество, обусловленное изменением законодательства

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. Критерии существенности для раскрытия информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности: 10 и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3 : «Наличие и движение нематериальных активов», «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов».

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствовали объекты нематериальных активов.

2. Основные средства

Расшифровка стр. 1150 Бухгалтерского баланса (тыс.руб.) за 2025г.

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствовали основные средства.

3. Дебиторская задолженность

Сумма резерва по сомнительным долгам, отраженная в составе строки 1240 «Дебиторская задолженность», составила 0 руб.

4. Денежные средства и эквиваленты

Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 1250 отражены поступления от основного вида деятельности

5. Капитал

Величина уставного капитала составляет 10 000,00

6. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по стр. 1300 показана в балансе за минусом уставного капитала.

7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отображается задолженность по уплате налога по упрощенной системе налогообложения.

Директор

Главный бухгалтер