Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Сведения об организации
Наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью "101 Эксперт"
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7716935946
Код причины постановки на учет (КПП): 771601001

Адрес: 129345, г. Москва, Осташковский проезд, дом 6, строение 2, эт.1, пом. V, ком.1

1. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сертификация продукции, услуг и организаций (ОКВЭД 71.20.8).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерский учет организации ведется с использованием программы Контур Экстерн.
Применяются формы регистров, предусмотренные этой программой.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02),

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет запасов

2.3.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.4.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
2.4.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.4.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.5 Учет расходов и доходов

2.5.1. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебете сета 90 «Продажа».
2.5.2 К прямым расходам относятся включенные в расходы текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, оказания услуг, работ:
- затраты, учитываемые налогоплательщиком на 20 счете и списанные в себестоимость на счете 90.02

3. Бухгалтерская отчетность

3..1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
3.2 Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах , в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

4. Структура имущества и источники его формирования

Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	10 517	12 662	100	100	+2 145	+20.4
Пассив						
Собственный капитал	3 611	7 617	34,3	60.2	+4 006	+110.9
Долгосрочные обязательства	5 000	-	47.5	-	-5 000	–100
Краткосрочные обязательства	1 906	5 045	18.1	39.8	+3 139	+164,7
Валюта баланса	10 517	12 662	100	100	+2 145	+20,4

5. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
1. Чистые активы	3 611	7 617	34.3	60.2	+4 006	+110.9

6. Обзор результатов деятельности организации

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	17 753	28 871	+11 118	+62.6	23 312
2. Расходы по обычным видам деятельности	14 221	23 371	+9 150	+64,3	18 796
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 532	5 500	+1 968	+55.7	4 516
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-46	-78	-32	↓	-62
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 486	5 422	+1 936	+55.5	4 454
6. Проценты к уплате	–	80	+80	–	40
7. Налоги на прибыль (доходы)	-697	-1 335	-638		-1 016
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 789	4 007	+1 218	+43.7	3 398

7. Иная информация

7.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
7.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Игнатьева Нина Ивановна	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчетах о финансовых результатах.

Генеральный директор	*Игнатьева*	Игнатьева Нина Ивановна
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.