

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭКСПЕРТ-ПРО»
ИНН 2462043757, КПП 246601001, ОГРН 1152468041571,
Юридический адрес: 660048, Красноярский край, Красноярск г, 2-я Брянская ул., здание 20Л, пом. 2
е-mail: info@rcexpert-pro.ru

г. Красноярск

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

1. Краткая характеристика деятельности организации.

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "ЭКСПЕРТ-ПРО", сокращенное наименование - ООО "ЭКСПЕРТ-ПРО", далее – Общество.

1.2. Юридический адрес – 660048, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 2-Я Брянская, здание 20Л, помещение 2.

1.3. Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю, дата регистрации 31.08.2015г., ОГРН: 1152468041571

1.4. Основной вид деятельности Общества – разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01)

1.5. Среднесписочная численность (чел.) по состоянию на 31.12.2025г. составляет 4.

1.6. Аудит бухгалтерской отчетности: Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.7. Утверждение бухгалтерской отчетности - к компетенции общего собрания участников Общества относится: утверждение годового бухгалтерского (финансового) баланса и годовых отчетов.

2. Состав и валюта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Отчетность составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие с 01.08.2016г.), Общество не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.;

- 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.

4. Положения учетной политики.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. СМП 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.

Краткие выдержки из положения учетной политики:

- Объекты принимаются к бухгалтерскому учёту в составе основных средств при одновременном выполнении условий признания, установленных действующим законодательством Российской Федерации. Руководствуясь ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в целях бухгалтерского учёта установлен лимит стоимости для признания объектов в составе основных средств в размере более 100 000 руб. за единицу. Объекты, отвечающие критериям признания основных средств, но имеющие первоначальную стоимость не более установленного лимита, в составе основных средств не учитываются. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами того отчётного периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности такие объекты учитываются на забалансовом счёте. После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Срок полезного использования по каждому объекту основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока эксплуатации с учётом предполагаемой производительности или мощности, нормативных, договорных и иных ограничений использования, а также намерений руководства организации в отношении данного объекта.

- Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

- Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости, Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 "Запасы". Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. 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.

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

- Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка от выполненных работ/оказанных услуг признается по завершению выполненных работ/оказания услуг ежемесячно. Списание расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно в полной сумме (ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно в период срока использования.

- Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

5. Пояснение по статьям бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2025г.

1. Материальные внеоборотные активы, в том числе основные средства, отраженные по строке 1150 баланса.

1.1. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	1 129	(1 129)		()		(0)					1 129	(1 129)
	за 20 24 г. ³	1 129	(1 066)		()		(63)					1 129	(1 129)
в том числе компьютерное оборудование	за 20 25 г. ²	1 129	(1 129)		()		(0)					1 129	(1 129)
	за 20 24 г. ³	1 129	(1 066)		()		(63)					1 129	(1 129)

1.2. Амортизируемые основные средства.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ¹	На 31 декабря 20 23 г. ⁴
Амортизируемые основные средства - всего	0	0	63
в том числе:			
компьютерное оборудование	0	0	63

2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, в том числе нематериальные активы, отраженные по строке 1170 бухгалтерского баланса.

2.1. Наличие и движение нематериальных активов, созданные организацией.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 20 25 г. ²	850	(333)		()		(85)					850	(418)
	за 20 24 г. ³	850	(248)		()		(85)					850	(333)
в том числе:	за 20 25 г. ²	850	(333)		()		(85)					850	(418)
	за 20 24 г. ³	850	(248)		()		(85)					850	(333)

2.2. Амортизируемые нематериальные активы.

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ¹	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁴
Амортизируемые нематериальные активы - всего	432	517	602
в том числе:	432	517	602
Программный информационный комплекс			

3. Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 баланса по состоянию на 31.12.2025 составляют – 447 тыс. рублей (счет 51).

4. Запасы, отраженные по строке 1210 баланса.

4.1. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>20 25</u> г. ²	0	()	0	(0)		()	X	X	0	()
	за <u>20 24</u> г. ³	0	()	4	(4)			X	X	0	()
в том числе:	за <u>20 25</u> г. ²	0	()	0	(0)		()	()		0	()
материалы, используемые в деятельности Общества	за <u>20 24</u> г. ³	0	()	4	(4)			()		0	()

5. Финансовые и другие оборотные активы, в том числе дебиторская задолженность, отраженные по строке 1240 баланса.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, других оборотных активов, включая резерв по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде и за минусом оборотов по счетам БУ по которым отсутствует дебиторская задолженность на начало и конец периода.				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило (дебет)		списано (кредит)		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	восстановление резерва/списание зад-ти за счет ранее созданного резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	4 543	(498)	16 727		(17 726)	498	3 544	(0)
	за 20 24 г. ³	4 253	(542)	10 174		(9 386)	44	4 543	(498)
в том числе:	за 20 25 г. ²	26	()	25		(25)		26	()
	за 20 24 г. ³	14	()	25		(13)		26	()
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60.02)	за 20 25 г. ²								
	за 20 24 г. ³								
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62.01)	за 20 25 г. ²	1 240	(498)	16 598		(16 820)	498	1 018	()
	за 20 24 г. ³	1210	(542)	9 448		(8920)	44	1 240	(498)
по расчетам по обязательному соц.страхованию (счет 69.11.)	за 20 25 г. ²	0	()	0		(0)		0	()
	за 20 24 г. ³	0	()	8		(8)		0	()
по расчетам ЕНС (68.90)	за 20 25 г. ²	886	()	32		(834)		84	()
	за 20 24 г. ³	503	()	383		()		886	()
по расчетам будущих периодов (97.21)	за 20 25 г. ²	10	()	8		(14)		4	()
	за 20 24 г. ³	8	()	17		(15)		10	()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76).	за 20 25 г. ²	2 381	()	64		(33)		2 412	()
	за 20 24 г. ³	2 518	()	293		(430)		2 381	()
Итого	за 20 25 г. ²	4 543	(498)	16 727		(17 726)	498	3 544	(0)
	за 20 24 г. ³	4 253	(542)	10 174		(9 386)	44	4 543	(498)

6. Уставный капитал Общества составляет 19 607 руб.85 копеек.

Учредителями являются:

- Морозов Иван Александрович, с долей 49 процентов. Номинальная стоимость доли 9 607 руб. 85 копеек.

– Загорская Наталья Егоровна, с долей 51 процент. Номинальная стоимость доли 10 000 рублей.

7. Долгосрочные обязательства, долгосрочные и краткосрочные заемные средства, краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе кредиторская задолженность, отраженные по строкам 1410,1450,1510 и 1520 баланса.

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде и за минусом оборотов по счетам БУ по которым отсутствует дебиторская задолженность на начало и конец периода.					На конец периода
			поступило (кредит)		списано (дебет)		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	6 272	33		(1306)	()	()	4 999
	за 20 24 г. ³	6 472	685		(885)	()	()	6 272
в том числе:	за 20 25 г. ²	6 272	33		(1306)	()	()	4 999
по расчетам по кредитам и займам (счет 67)	за 20 24 г. ³	6 472	685		(885)	()	()	6 272
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	278	16 788		(16 314)	()		752
	за 20 24 г. ³	449	9 647		(9 818)	()		278
в том числе:	за 20 25 г. ²	26	8050		(7 850)	()		226
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	за 20 24 г. ³	422	4 824		(5 220)	()		26
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62.02)	за 20 25 г. ²	14	59		(14)	()		59
	за 20 24 г. ³	2	14		(2)	()		14
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г. ²	44	661		(542)	()		163
	за 20 24 г. ³	25	617		(598)	()		44
по расчетам по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г. ²	28	288		(292)	()		24
	за 20 24 г. ³	0	296		(268)	()		28
по расчетам с персоналом и прочими разными дебиторами и кредиторами (счета 70,76)	за 20 25 г. ²	166	7 730		(7 616)	()		280
	за 20 24 г. ³	0	3 896		(3 730)	()		166
Итого	за 20 25 г. ²	6 550	16 821		(17 620)	()	X	5 751
	за 20 24 г. ³	6 921	10 332		(10 703)	()	X	6 550

8. Пояснение к отчету о финансовых результатах за 2025г.

8.1. Выручка, прочие доходы по основному виду деятельности, отраженная по строкам 2110 и 2340 отчета о финансовых результатах за 2025г.

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Доходы	16 598	9 448
Прочие доходы	431	434
Итого	17 029	9 882

8.2. Расходы по основному виду деятельности отраженные по строкам 2120 и 2350 отчета о финансовых результатах за 2025г.

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	0	4
Затраты на оплату труда	3 804	3 896
Отчисления на социальные нужды	296	304
Амортизация	85	148
Прочие затраты	12 020	4 860
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 205	9 212

8.3. Налог на прибыль (доходы) организации по строке 2410 (налог при упрощенной системе налогообложения) составил 168 тыс. рублей. Система налогообложения УСН (упрощенная система налогообложения). Объект налогообложения «Доходы минус Расходы». Налоговая ставка 15%. Ставка минимального налога -1 % от Доходов. Расчеты по единому налогу при УСН отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ.

9. Инвентаризация.

Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 31.12.2025г. По результатам проведения инвентаризации отклонений, недостач и излишков не выявлено.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Пояснение составлены при формировании упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025г. и являются приложение к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Директор Н.Е. Загорская

1- Указывается предыдущий год.

2- Указывается отчетный период.

3- Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

4- Указывается год, предшествующий предыдущему.

5- Указывается отчетная дата.