

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

1. Основной вид экономической деятельности

Основной вид деятельности ООО «Эксперт» (далее – Организация) в отчетном периоде - Деятельность по проведению финансового аудита (69.20.1). Дочерних и зависимых обществ Организация не имеет. Организация относится к субъектам малого предпринимательства (далее - СМП).

Вид деятельности	тыс. руб.	
	Выручка за 2025 г.	Выручка за 2024 г.
Деятельность по проведению финансового аудита (69.20.1)	2856	2 732
Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (69.20.2)	218	407
итого	3 074	3 139

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

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 (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

2.4.1. 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 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в фактическую себестоимость запасов (Основание: п. 12 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5. Учет аренды

2.5.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.5.2. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.6. Учет расходов и доходов

2.6.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.6.2. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

2.6.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7.1. 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.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств (далее – ОС)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации	поступило	списано	амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизации
Основные средства - всего	За 2025 г	198	(40)	-	-	(45)	198	(85)
	За 2024 г	100	(11)	98	-	(30)	198	(40)
Офисное оборудование	За 2025 г	198	(40)	-	-	(45)	198	(85)
	За 2024 г	100	(11)	98	-	(30)	198	(40)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	24	-	-	X	24
	За 2024 г.	-	39	(15)	X	24
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	24	-	-	-	24
	За 2024 г.	-	39	(15)	-	24

5. Денежные средства

5.1. Отчет о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	3 223	3 126
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	3 223	3 117
Прочие поступления	-	9
Платежи - всего	(2 999)	(2 956)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(721)	(648)
В связи с оплатой труда работников	(1 328)	(1 261)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(682)	(586)
прочие платежи	(268)	(461)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	224	170
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	150	-
в том числе:		
получение кредитов и займов	150	-
Платежи - всего	(150)	(120)
в том числе:		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(150)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	0	(120)
Сальдо денежных потоков за период	224	50
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	108	58
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	332	108

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

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	поступило	погашено	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	97	170	(84)	183
	За 2024 г.	125	86	(114)	97
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34	149	(34)	149
	За 2024 г.	71	34	(71)	34
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	51	21	(51)	21
	За 2024 г.	43	51	(43)	51

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12	-	-	12
	За 2024 г.	11	1	-	12
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	1
	За 2024 г.	-	1	-	1
Итого	За 2025 г.	97	171	(84)	183
	За 2024 г.	125	86	(114)	97

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	257	128	(150)	235
	За 2024 г.	372	46	(162)	257
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	150	120	(150)	120
	За 2024 г.	152	-	(2)	150
Краткосрочные займы	За 2025 г.	60	-	-	60
	За 2024 г.	180	-	(120)	60
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14	7	-	21
	За 2024 г.	-	14	-	14
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	32	-	(32)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	32	1	-	33
	За 2024 г.	-	32	-	32
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	(8)	-
Итого	За 2025 г.	257	128	(150)	235
	За 2024 г.	372	46	(162)	257

Просроченные обязательства отсутствуют.

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

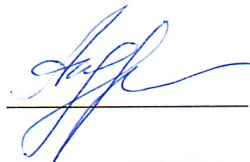
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	15
Затраты на оплату труда	1 564	1 411
Отчисления на социальные нужды	392	322
Амортизация	45	30
Прочие затраты	777	1028
Итого по элементам	2 778	2 806
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 778	2 806

9. 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.

Генеральным директором с момента основания является Андрианова Екатерина Николаевна, которая также владеет 55% долей в уставном капитале. Остальные 45% принадлежат Удальцовой Марии Николаевне.

Генеральный Директор



Андрианова Екатерина Николаевна

29 марта 2026 г.

