Общество с ограниченной ответственностью «СРМ ЭКСПЕРТ»

614051, Пермский край, г. Пермь, ул. Юрша, дом № 60, кв.218

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Раздел 1. Введение и общие положения

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности согласно с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1 от 05.02.2025 г.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год утверждена Генеральным директором.

В состав отчётности включены:

1) Бухгалтерский баланс;
2) Отчет о финансовых результатах;
3) Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности

Раздел 2. Краткая характеристика деятельности организации

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СРМ ЭКСПЕРТ» (сокращенно: ООО «СРМ ЭКСПЕРТ»).

ИНН 5906064690 КПП 590601001

ОГРН 1055903438535 Дата государственной регистрации: 11 ноября 2005 года.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 62.01 — «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Демин Илья Николаевич, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Демин Илья Николаевич (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.

Демина Лилия Ильдархановна (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.

Филиалы и представительства: на отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 5 человек.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2025 года составляет 5 человек.

В 2025 Общество применяло Упрощенную систему налогообложения.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Раздел 3. Учетная политика по бухгалтерскому учету

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С: Предприятие 8.3».

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

3.1 Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

3.2 Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

3.3 Доходы и расходы: Учет ведется кассовым методом. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

3.4 Договоры аренды (арендодатель): в соответствии с упрощенным порядком, права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются. Арендная плата признается доходом периода равномерно в течение срока действия договора.

3.5 Расходы, связанные с уставной деятельностью Общества, предварительно отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат согласно плану счетов с последующим ежемесячным закрытием на счет 90.08 «Управленческие расходы» в разрезе статей затрат.

Раздел 4. Учетная политика для целей налогового учета.

4.1 Учет разницы между бухгалтерским и налоговым учетами не ведется.

4.2 Общество формирует регистры налогового учета с использованием программы 1С.

4.3 Общество использует упрощенную систему налогообложения, освобождающую налогоплательщика от уплаты налогов на добавленную стоимость, на прибыль и на имущество. Обложению упрощенным налогом подлежит объект «доходы, за минусом расходов». Источником сведений о доходах, подлежащих обложению упрощенным налогом, налог высчитывается и оплачивается с разницы между доходами и расходами. При этом учитываются не все расходы, а только те, что отмечены в Налоговом кодексе РФ (НК РФ).

Раздел 5. Анализ показателей Бухгалтерского баланса.

5.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса).

В период 2023 - 2025 гг. Обществом не приобретались.

Наименование	Показатель на 31.12.2023 г., т.р	Показатель на 31.12.2024 г., т.р.	Показатель на 31.12.2025 г., т.р.
Нематериальные активы	0	0	0

5.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).

В период 2023 - 2025 гг. Обществом не приобретались основные средства, но числится HONDA CIVIC VIN SHHFK27608U014115, который в марте 2026 было продано физическому лицу (так как амортизация полностью прошла по бухгалтерскому учету и налоговому, остаточная стоимость равна 0.00), и взято в лизинг транспортное средство CHANGAN CS35 MAX VIN LS4ASE2E5SB414517 уже 25 марта 2026 году.

Наименование	Показатель на 31.12.2023 г., т.р	Показатель на 31.12.2024 г., т.р.	Показатель на 31.12.2025 г., т.р.
Основные средства	0	0	0

5.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Наименование	Показатель на 31.12.2023 г., т.р.	Показатель на 31.12.2024 г., т.р.	Показатель на 31.12.2025 г., т.р.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9	12	6
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	1	73	71
Расчеты с подотчетными лицами	596	885	356
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	1
Итого	606	970	434

5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31.12.2025 г. денежные средства на расчетном счете Общества составляют 85 тыс. руб.

5.5 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

Наименование	Показатель на 31.12.2023 г., т.р.	Показатель на 31.12.2024 г., т.р.	Показатель на 31.12.2025 г., т.р.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	262	266	249
Расчеты по налогам и сборам	28	113	79
Расчеты с подотчетными лицами	12	12	12
Итого	302	391	340

Раздел 6. **Пояснения к строкам Отчета о финансовых результатах**.

Наименование	Показатель на 31.12.2024 г., т.р	Показатель на 31.12.2025 г., т.р
Выручка (строка 2110)	6 986	4 013
Валовая прибыль (убыток) (строка 2100)	6 986	4 013
Управленческие расходы (строка 2220)	(6 177)	(4 765)
Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200)	809	(752)
Прочие расходы (строка 2350)	(30)	(30)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)	779	(782)
Налог на прибыль (строка 2410)	(115)	(41)
Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)	664	(823)

Выручка составила 4013 тыс. руб., что отражено по строке 2110 за 2025 г.

Управленческие расходы в сумме 4765 тыс. руб. по строке 2220

Прочие расходы, в том числе услуги банка отражены по строке 2350 в размере 30 тыс. руб.

Раздел 7. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество не прекращало и не намерено прекращать свою деятельность.

Раздел 8. Прочая информация

События, имеющие отражение после отчетной даты, отсутствуют.

Отсутствуют события или условия, которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество намерено продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют намерения сокращать или прекращать свою деятельность.

Генеральный директор _____ Демин И.Н.

«30» марта 2026 г.