ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Эксперт»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт» (далее — Общество) осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт».
ИНН: 5408310583.
Место нахождения: 630559, Новосибирская область, Новосибирский район, р.п. Кольцово, Никольский пр-кт, дом 1, офис 615.

Основной вид экономической деятельности Общества: Оптовая торговля машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (код ОКВЭД 46.69.9).

Общество осуществляет закупку оборудования у поставщиков и последующую реализацию конечным покупателям в рамках заключенных договоров поставки.

Реализуемая продукция используется покупателями в предпринимательской деятельности.

Операции по реализации:

- носят регулярный характер
- подтверждаются договорами, товарными накладными и счетами-фактурами
- сопровождаются фактическим движением товаров.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность в упрощенной форме.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета, регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов.

Все хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерском учете, документально подтверждены, экономически обоснованы и направлены на получение дохода.

3. Основные показатели бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года внеоборотные активы составляют 10 070 тыс. руб., в том числе:

- основные средства — 9 930 тыс. руб.;
- финансовые вложения — 140 тыс. руб.

Рост внеоборотных активов обусловлен приобретением и вводом в эксплуатацию объектов основных средств.

Основные средства приняты к учету при наличии надлежащим образом оформленных первичных документов, подтверждающих их приобретение, ввод в эксплуатацию и использование в деятельности, направленной на получение дохода.

Начисление амортизации осуществляется в установленном порядке, исходя из срока полезного использования, определенного с учетом характеристик объектов и условий их эксплуатации.

Оценка активов не выявила признаков обесценения.

3.2. Запасы

Запасы на 31 декабря 2025 года составляют 23 151 тыс. руб.
На 31 декабря 2024 года — 14 466 тыс. руб.

Запасы сформированы в рамках обычной хозяйственной деятельности и предназначены для последующей реализации либо использования.

Оценка запасов произведена в соответствии с учетной политикой Общества.

Руководство Общества считает, что стоимость запасов не превышает их чистую стоимость реализации, признаки обесценения отсутствуют.

Запасы Общества сформированы в рамках обычной хозяйственной деятельности и предназначены для последующей реализации в краткосрочном периоде. Основную часть запасов составляет товар, приобретенный у поставщиков по договорам поставки для перепродажи. Запасы подтверждены первичными документами (товарными накладными, счетами-фактурами), а также результатами проведенной инвентаризации. Оборачиваемость запасов соответствует характеру деятельности Общества. Неликвидные и устаревшие товарные позиции отсутствуют. Общество не выявило признаков завышения стоимости запасов или их формального отражения без фактического наличия.

3.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 8 909 тыс. руб.

Дебиторская задолженность сформирована в результате обычной хозяйственной деятельности Общества.

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения и платежной дисциплине контрагентов не выявил существенных рисков невозврата.

Расчеты с контрагентами подтверждаются договорами, актами выполненных работ, товарными накладными, счетами и актами сверок.

Руководство Общества считает дебиторскую задолженность реальной к взысканию.

Оснований для создания существенного резерва по сомнительным долгам не установлено.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года проанализирована по срокам возникновения.

Структура дебиторской задолженности:

- задолженность со сроком погашения до 12 месяцев составляет основную часть задолженности;
- задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев отсутствует.

Просроченная задолженность носит несущественный характер и находится под контролем Общества.

По всем существенным контрагентам проведены акты сверки взаиморасчетов.

Общество не выявило признаков обесценения дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2025 года составляют 67 тыс. руб.

Операции по расчетным счетам отражены в бухгалтерском учете на основании банковских выписок и соответствуют данным кредитных организаций.

3.5. Капитал и резервы

Капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет (3 833) тыс. руб.

Отрицательная величина капитала обусловлена накопленным убытком прошлых лет.

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 1 839 тыс. руб., что свидетельствует о положительной динамике финансового результата.

Руководство Общества осуществляет мероприятия, направленные на восстановление положительной величины капитала.

3.6. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2025 года составляют 6 228 тыс. руб.

Обязательства по заемным средствам подтверждены договорами и графиками погашения.

Общество соблюдает условия договоров займа, существенных нарушений не допущено.

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 29 517 тыс. руб.

Кредиторская задолженность сформирована в рамках обычной хозяйственной деятельности.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками подтверждаются договорами, первичными документами и актами сверок.

Просроченная задолженность, способная повлиять на финансовую устойчивость Общества, отсутствует либо не является существенной.

Обязательства подлежат погашению в рамках обычного операционного цикла.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- прочие обязательства, возникающие в рамках хозяйственной деятельности.

Кредиторская задолженность сформирована преимущественно в результате приобретения товаров для последующей реализации.

Обязательства носят операционный характер, соответствуют объему деятельности Общества и подлежат погашению в установленные договором сроки.

Расчеты с контрагентами подтверждены первичными документами и актами сверки.

Кредиторская задолженность Общества носит операционный характер и сформирована преимущественно в результате закупки товаров у поставщиков с отсрочкой платежа. Сроки погашения обязательств соответствуют условиям договоров поставки и обычной деловой практике в сфере оптовой торговли. Оборачиваемость кредиторской задолженности сопоставима с оборачиваемостью запасов и дебиторской задолженности, что обусловлено спецификой деятельности Общества (приобретение товаров с отсрочкой и последующая реализация). Обязательства погашаются в установленном порядке, просроченная задолженность не является существенной. Признаков искусственного формирования кредиторской задолженности, транзитного характера операций или искажения финансовых показателей не выявлено.

3.8. Аренда

Общество осуществляет операции по договорам аренды в рамках своей хозяйственной деятельности.

Учет аренды ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 76.07 «Расчеты по аренде». В бухгалтерском балансе строка 1450 в сумме 7 273 тыс. рублей.

Договоры финансовой аренды (лизинг) заключены на рыночных условиях, используются в основной деятельности Общества и направлены на получение дохода.

Арендные платежи экономически обоснованы и подтверждены договорами и расчетными документами.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Выручка по основному виду деятельности за 2025 год составила 23 179 тыс. руб.

Выручка признана в бухгалтерском учете в момент перехода рисков и выгод, связанных с реализацией товаров (работ, услуг), и соответствует условиям заключенных договоров.

4.2. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности составили 21 007 тыс. руб.

Расходы признаны при наличии экономической обоснованности и документального подтверждения.

Все расходы направлены на осуществление деятельности, направленной на получение дохода.

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы не оказывают существенного влияния на финансовый результат Общества.

4.4. Финансовый результат

Чистая прибыль за 2025 год составила 1 839 тыс. руб.

Финансовый результат сформирован преимущественно за счет основной деятельности Общества.

5. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество осуществляет операционную деятельность, получает выручку и прибыль.

Руководство Общества не имеет намерений ликвидировать Общество или существенно сокращать деятельность.

Несмотря на наличие отрицательной величины капитала, руководство считает, что Общество способно исполнять свои обязательства и продолжать деятельность в обозримом будущем.

6. Условные обязательства и риски

На отчетную дату Общество не имеет существенных условных обязательств, способных оказать влияние на финансовое положение.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

Хозяйственные операции Общества:

- имеют деловую цель;
- экономически обоснованы;
- подтверждены документально;
- не направлены на получение необоснованной налоговой выгоды.

Общество не участвует:

- в схемах дробления бизнеса;

- в транзитных операциях;
- в операциях с признаками формального документооборота.

Контрагенты Общества проходят проверку на благонадежность и обладают признаками реальной хозяйственной деятельности.

Налоговые риски оцениваются руководством как контролируемые.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и требовать корректировки бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

8. Заключительные положения

Настоящие пояснения составлены на основании данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Эксперт» за 2025 год.

Руководство Общества подтверждает полноту и достоверность представленной информации.