

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПЕРТ-БРОКЕР»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЭКСПЕРТ-БРОКЕР».

1.2. Юридический адрес – 344022, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Красных Зорь, дом № 141/18, кабинет 4

Общество арендует помещение по договору аренды №37 от 09.08.2025г. без права выкупа. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

1.3. Дата государственной регистрации – 18.04.2016г.

1.4. Основной ОКВЭД – 52.24 транспортная обработка грузов.

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025г. составляет 26 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 500 000 рублей. Участником общества является:

- М.В. Криворот с долей 100 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Управляющий-ИП Общества: М.А. Маркина (Договор на оказание услуг по управлению юридическим лицом с Управляющим-ИП № 03/М от 04.05.2023., Решение №19 от 04.05.2023г.).
Главный бухгалтер Общества: М.А. Маркина (Договор на оказание услуг по управлению юридическим лицом с Управляющим-ИП № 03/М от 04.05.2023., Решение №19 от 04.05.2023г.).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

Организация ООО «ЭКСПЕРТ-БРОКЕР», основана 18.04.2016г., специализируется на услугах по транспортной обработке грузов.

1.10. Общество применяет УСН (доходы 6%).

1.11. Общество применяет НДС, ставка НДС -5 %.

1.12. Выручка в 2025 году в организации составила 94 748 тыс. рублей, а прочие доходы составили – 426 тыс. рублей;

1.13. Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 85 667 тыс. рублей, из них - управленческие расходы составили: 85 667 тыс. рублей

-прочие расходы составили: 3 397 тыс. рублей.

1.14. Обособленные подразделения и филиалы отсутствуют.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭКСПЕРТ-БРОКЕР» составлена в тысячах рублей

3. Основные 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п. 18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Перегруппировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, составленной по правилам, закреплённым в ФСБУ 4/2023 («Бухгалтерская (финансовая) отчётность») в данных за 2024 год и за 2023 год.

4.1. Перегруппировка активов и обязательств согласно новой структуре отчетности в показателях за 2024 год в Бухгалтерской отчетности за 2025 год произошла. По строкам отчетности в стоимостном выражении показатели изменились по строкам 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» и по строкам 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

4.2. Перегруппировка показателей по строкам 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» и по строкам 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» связана с тем, что в 2025 году по разному собирается сумма по этим показателям:

наименование статей бухгалтерского учета, подлежащих перегруппированию за 2024г. в бухгалтерском балансе за 2025г.	показатели в отчетности за 2024 -2025 год, тыс. руб.		
	Строка 1190 (2024г)	Строка 1170 (2025г)	Разница
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	199	370	171
Финансовые и другие оборотные активы	Строка 1230 (2024г) 9184	Строка 1240 (2025г) 9013	Разница 171

В 2024 году по строке баланса 1190 не входил показатель по счету 58 «**Финансовые вложения**» бухгалтерского учёта, он учитывается по строке 1230, а при формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год, по показателям за 2024 году этот показатель теперь учитывается в строке 1170.

4.3. Существенной перегруппировки активов и обязательств согласно новой структуре отчетности в показателях за 2024 год в Отчете о финансовых результатах за 2025 год не произошла.

5. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является Криворот Максим Валерьевич, гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: Ростовская область, г. Батайск, ул. Северная Звезда, дом 7, корп 4, кв. 222. За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Управляющий-ИП



Маркина М.А.