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

1. Общие сведения

1.1 Наименование организации: ООО «ОК «Эксперт Плюс».

1.2 Дата , место регистрации: 2012-04-03 , Инспекция ФНС по Октябрьскому району, г. Пензы

1.3 Юридический адрес: Г. Пенза, Гладкова ул, д. 11, оф.205

1.4 Фактический адрес : Г. Пенза, Гладкова ул, д. 11, оф.205

1.5 Генеральный директор Ярошенко Евгений Олегович

1.6 Основные коды организации:

Индивидуальный номер налогоплательщика		ИНН	5836650699
Основной государственный регистрационный номер		ОГРН	1125836001741
Код административно-территориального деления		ОКАТО	56401368000
Код по общероссийскому классификатору предприятий и организаций		ОКПО	09491494
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью	ОКОПФ	1 23 00
Форма собственности	Частная собственность	ОКФС	16
ОКВЭД	**82.99** Предоставление прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включённых в другие группировки		
	74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включённая в другие группировки		
	74.20 Деятельность в области фотографии		

2. Система налогообложения

Упрощённая система налогообложения (УСН), объект налогообложения — «доходы», ставка — 6%.

3. Учетная политика:

3.1 Разработана с учетом требований Федерального закона № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 5/2019 и других актуальных нормативных актов.

3.2 Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте".

3.3 Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта, включая ФСБУ 4/2023 „Бухгалтерская (финансовая) отчётность“».

4. Основные положения учетной политики, влияющие на показатели отчетности

4.1 Основные средства: объекты стоимостью до 40 000 руб. учитываются в составе запасов и списываются при передаче в эксплуатацию.
4.2 Амортизация: начисляется линейным способом по всем основным средствам.
4.3 Запасы: оцениваются по фактической себестоимости, при выбытии — по себестоимости каждой единицы.
4.4 Общехозяйственные расходы: полностью списываются на счет 90 «Продажи» без распределения.
4.5 Бухгалтерская отчетность: формируется по новым формам (ФСБУ 4/2023), учет ведется в 1С программе.

4.6 Выручка в для бухгалтерской отчетности определяется **по методу начисления**.

Для налога УСНО, выручка определяется **кассовым методом**.

5. Краткая характеристика финансового положения

На отчетную дату финансовое положение организации характеризуется следующими основными показателями:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Пояснения
Денежные средства (стр. 1250)	43	Остаток на расчетных счетах
Дебиторская задолженность (стр. 1240)	384	Задолженность покупателей и заказчиков
Краткосрочные займы (стр. 1410)	327	Займы, подлежащие погашению в течение 12 мес.
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	12	Обязательства перед поставщиками и налоги и задолженность по зарплате
Капитал (стр. 1300)	88	Рассчитывается по балансу

6 . Пояснения к отдельным статьям баланса

6.1 Денежные средства (стр. 1250) — 43 тыс. руб.
Включают остаток денежных средств на расчетном счете на отчетную дату.
6.2 Дебиторская задолженность (стр. 1240) — 384 тыс. руб.
Состоит из краткосрочной задолженности покупателей и заказчиков за оказанные услуги.
6.3 Краткосрочные займы (стр. 1410) — 327 тыс. руб.
Отражают обязательства по займам, полученным на срок до одного года.
6.4 Кредиторская задолженность (стр. 1520) — 12 тыс. руб.
Включает задолженность в сумме, **не погашенной на отчётную дату**:

- задолженность по налогам и сборам перед бюджетом 4,0 тыс. руб.
- задолженность перед поставщиками услуг 8,0 тыс. руб.

6.5 Капитал (стр.1300) - 88 тыс.руб.

Уменьшение капитала (стр. 1230) на 271 тыс. руб, в 2025 году, произошло в результате того, что была списана сумма просроченной дебиторской задолженности по покупателям.

Списание осуществлено на основании результатов проведенной инвентаризации расчетов и

подтвержденных данных о том, что задолженность является нереальной к взысканию по следующим причинам:

- **Истечение срока исковой давности** (более 3 лет с момента образования задолженности)
- **Ликвидация должника**, подтвержденная выпиской из ЕГРЮЛ

Списание произведено на основании приказа руководителя организации и оформлено соотве тствующими бухгалтерскими документами. Сумма списанной задолженности отражена в сост аве прочих расходов организации.

Списанная задолженность 290 тыс .
рублей, продолжает учитываться на **забалансовом счете 007** в течение 5 лет с момента списа ния .

7. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Пояснения
Выручка от оказания услуг (стр. 2110)	475	Доходы от основной деятельности
Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)	-437	Себестоимость оказанных услуг
Прочие расходы	-298	Списание просроченной дебиторский задолженности, услуги банка
Налог по УСН (стр. 2410)	--10	Исчислен по ставке 6% от доходов

Чистая прибыль (стр. 2400)	-270	Остаток после уплаты налога

7.1 Организация оказывает услуги по оценке движимого и недвижимого имущества 100%

7.2 Выручка в Отчете о финансовых результатах заполняется **по методу начисления**. То есть в нём указываются полученные доходы по правилам бухгалтерского учёта- **475 тыс. руб**

Для налога УСНО выручка определяется кассовым методом . Составила 345,18 тыс. руб

7.3 Расходы (строка 2120) всего 437 тыс. руб. в т. ч.

- Оплата труда и взносы: 88 тыс. руб.
- Прочие расходы (аренда помещения, интернет, справочники) 349 тыс. руб.

7. 4 Налог по УСНО 6% (строка 2410) 10 тыс. руб.

рассчитан кассовым методом, исходя из суммы доходов 345.18 тыс. руб.

7.5 Чистая прибыль (стр.2400) -270 тыс. руб. (Пояснения в п. 6.5)

8. Дополнительные сведения

8.1 Среднесписочная численность сотрудников : **1 человек**. что это соответствует **0, 5 ставки**

В 2026 году организация планирует получение прибыли. Заключены договора с покупателями, обеспечивающие стабильный доход.

Генеральный директор Ярошенко Евгений Олегович