Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПЕРВАЯ ЭКСПЕРТНАЯ КОМПАНИЯ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРВАЯ ЭКСПЕРТНАЯ КОМПАНИЯ"
- **ИНН/КПП:** 9726080757 /772601001
- **ОГРН:** 1247700508857
- **Юридический адрес:** 117105, г. Москва, Варшавское ш., дом 17
- **Дата государственной регистрации:** 23.07.2024
- **Основной вид деятельности:** Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20).
- **Численность работников на конец отчетного периода:** 4 человека.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). В связи с этим бухгалтерский учет и отчетность ведутся в порядке, предусмотренном для субъектов малого предпринимательства.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, в частности, в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика организации на 2025 год утверждена приказом № 1 от 26.12.2024 года. В связи с применением упрощенных способов ведения учета, Обществом не применяются отдельные ПБУ (например, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»), что допускается действующим законодательством для субъектов малого предпринимательства.

Основные элементы учетной политики:

- **Основные средства:** Активы стоимостью до 100 000 рублей за единицу признаются расходами и не учитываются в составе основных средств. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом.
- **Запасы:** Способ оценки запасов при их списании по средней себестоимости.
- **Признание доходов и расходов:** В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются методом начисления (по отгрузке). Для целей налогового учета при УСН — кассовым методом (по оплате). Данное расхождение является причиной возникновения временных разниц, однако в связи с применением упрощенного учета развернутый расчет ПБУ 18/02 не ведется.

3. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса

Данные представлены в тысячах рублей по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3.1. Активы

3.1.1. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): 516 тыс. руб.

- Дебиторская задолженность в размере 465 тыс. руб., в том числе 51 тыс. руб. задолженность покупателей и 414 тыс. руб. авансы поставщикам. Вся задолженность является краткосрочной. Просроченной или сомнительной задолженности, под которую требовалось бы создавать резерв, по состоянию на 31 декабря 2025 года не числится. В составе задолженности нет долгов учредителей по взносам в уставный капитал
- Расходы будущих периодов 51 тыс. руб.

3.1.2. Денежные средства (строка 1250): 105 тыс. руб.

Остаток денежных средств сформирован наличием средств на расчетном счете. Существенных ограничений на использование денежных средств (аресты счетов и т.п.) не имеется.

3.2. Пассивы

3.2.1. Капитал и резервы (строка 1300): 376 тыс. руб.

- Уставный капитал в размере 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль. Нераспределенная прибыль на конец года составляет 366 тыс. руб., в том числе прибыль текущего года в размере 487 тыс. руб. и убыток прошлых лет 121 тыс. руб.

3.2.2. Кредиторская задолженность (строка 1520): 245 тыс. руб.

Включает краткосрочные обязательства организации: авансы, полученные покупателей 4 тыс. руб, задолженность перед поставщиками 83 тыс. руб., а также задолженность по налогам и сборам 158 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110): 3 867 тыс. руб.

Отражает общую стоимость оказанные услуг по основному виду деятельности.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120): 5 037 тыс. руб.

Включает в себя:

- Аренда 1 371 тыс. руб.
- Оплата труда 2 647 тыс. руб.
- Страховые взносы 531 тыс. руб.
- Прочие затраты 488 тыс. руб.

4.3. Прочие доходы (строка 2340): 1 800 тыс. руб.

Прочие доходы включают в себя безвозмездную помощь единственного учредителя.

4.4. Прочие расходы (строка 2350): 27 тыс. руб.

Прочие расходы состоят из расходов на услуги банков.

4.5. Налог при УСН (строка 2410): 116 тыс. руб.

Исчислен в связи с применением специального налогового режима (УСН «Доходы»).

4.6. Финансовый результат (строка 2400):

Чистый прибыль отчетного года составила **487 тыс. руб.**

5. Информация о связанных сторонах

В отчетном году получена безвозмездная помощь единственного учредителя в размере 1 800 тыс. руб. Других операций со связанными сторонами (учредителями, аффилированными лицами), оказавших существенное влияние на финансовое положение, в отчетном периоде не производилось.

6. Иная существенная информация

Бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверное во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2025 года. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Генеральный директор
ООО «ПЕРВАЯ ЭКСПЕРТНАЯ КОМПАНИЯ» Е.В. Долгинцева