

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью "ЭКСПЕРТ-ЦЕНТР"**

*Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью "ЭКСПЕРТ-ЦЕНТР" за 2025 год.*

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ЭКСПЕРТ-ЦЕНТР" (далее Общество).

Сокращенное наименование: ООО " ЭКСПЕРТ-ЦЕНТР "

ИНН 9701189618, КПП 770101001

Юридический адрес: 101000, Москва г, вн.тер.г. Басманный, ул Покровка, д. 7/9-11, к. 1, ком. 1

Почтовый адрес: 101000, Москва г, вн.тер.г. Басманный, ул Покровка, д. 7/9-11, к. 1, ком. 1

Дата государственной регистрации: 19.11.2021 г.

Среднесписочная численность сотрудников организации (чел.):

На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
7	6	6

1.2 Основные виды деятельности

К основному виду деятельности Общества относится:

Деятельность по проведению финансового аудита (ОКВЭД 69.20.1).

С 21.12.2022 года ООО «Эксперт-Центр» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», сокращенное наименование — СРО ААС (дата включения в реестр СРО ААС — 21.12.2021 г., ОРНЗ 12106211646).

1.3 Филиалы и представительства и обособленные подразделения Общества

Общество не имеет в своей структуре филиалы и представительства.

Общество не имеет в своей структуре обособленные подразделения.

1.4 Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:

участники ООО:

- гражданка Российской Федерации Крашенинина Татьяна Владимировна – 100% Уставного капитала. Задолженность по внесению доли в уставный капитал Общества отсутствует.

1.5 Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (высший орган управления Обществом);
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор;

1.6 Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7 Конечным бенефициаром общества является:

гражданка Российской Федерации Крашенинина Татьяна Владимировна – 100% Уставного капитала.

2. Сведения об Учетной политике

2.1. Основные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее ФСБУ и ПБУ). Руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами Общество разрабатывает Учетную политику.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Генерального директора Общества №1/УП от 28.12.2024 года.

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральных стандартов, в том числе Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от т 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

2.2. Основные положения Учетной политики Общества

2.2.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

В составе нематериальных активов (НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п.7 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" стоимостью более 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы НМА:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;

Все группы НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов определяются в соответствии с п. 31 ФСБУ 14/2022 и представлены в таблице:

Наименование показателя (группа НМА)	Срок полезного использования (мес.)
базы данных	24-120
программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	24-120

Амортизация по всем группам НМА начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учет.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Проверка на обесценение объектов НМА не проводится.

Учет НИОКР ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования результатов НИОКР устанавливается исходя из следующих условий:

- ожидаемого периода использования, в течение которого Общество может получать экономические выгоды от использования данного актива;
- ожидаемого морального устаревания;
- срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, материального носителя).

2.2.2 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Объектами основных средств признаются активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Наименование показателя (группа ОС)	Срок полезного использования (мес.)
Машины и оборудование (кроме офисного)	61-150
Транспортные средства	61-120
Офисное оборудование	13-60
Производственный и хозяйственный инвентарь	13-60

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Проверка на обесценение объектов ОС не проводится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление

амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.2.3 Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 №204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Проверка на обесценение объектов капитального вложения не проводится.

2.2.4 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежегодно .

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки).

2.2.5 Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Стоимость покупных товаров формируется исходя из цены приобретения товаров без НДС, установленной условиями договора и уплаченной поставщику.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения Общество применяет метод оценки по средней стоимости.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Запасы, которые используются для управленческих нужд, списываются и включаются в расходы отчётного периода в момент приобретения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

2.2.6. Учет аренды

Нормы ФСБУ 25/2018 применяются только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по всем остальным договорам аренды ведется без применения ФСБУ 25/2018.

При передаче имущества в аренду вся аренда учитывается как операционная (за исключением договоров, предусматривающих выкуп предмета аренды).

2.2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.2.8. Оценочные значения

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв формируется при наличии сомнительной дебиторской задолженности на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. Дальнейшее восстановление резерва при погашении задолженности является изменением в оценках и учитывается в составе прочих доходов.

В случае признания сомнительной задолженности безнадежной к взысканию ее списание производится за счет созданного резерва.

2.2.9 Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев. Долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, превышает 12 месяцев.

Учет дополнительных расходов по займам и кредитам — включается единовременно в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.2.10 Порядок признания выручки и прочих доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации услуг (товаров, работ).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- доходы от реализации имущества;
- проценты по депозитам;
- списание кредиторской задолженности и т.д.

2.2.12 Порядок признания расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- расходы по оплате труда работников;
- страховые взносы;
- материальные расходы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы на услуги банка;
- проценты к уплате;
- списание дебиторской задолженности.

3. Иная информация

3.1 Финансовый результат от деятельности Общества

Выручка Общества за отчетный период составила 18 447 тыс. руб. Вся выручка получена по основному виду деятельности. Прочие доходы составили 78 тыс. рублей (проценты к получению). Резервы по сомнительным долгам отсутствуют. По итогам работы за 2025 год получена прибыль в размере 586 тыс. руб. В отчетном году выплата дивидендов участникам Общества не производилась. Общество в 2025 году применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы».

3.2 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия информации о них, отсутствуют.

3.3 Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

3.4. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя текущая неопределенность может повлиять на будущую деятельность, это не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в течение, как минимум, ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Генеральный директор _____ Т.В. Крашенинина

30 марта 2026 г.