**Пояснения**
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
**ООО «Эксперт»**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Эксперт» за 2025 год сформированной, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**Общие сведения**

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт».

Краткое наименование ООО «Эксперт»

Общество зарегистрировано в ИФНС № 46 по г. Москве свидетельство: серия 77 № 009675852. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 20.12.2007г. за основным государственным номером 1077764120730, ИНН 7720603005, КПП 772001001

Адрес - 111539, г. Москва, ул. Вешняковская, д.15, корп. 3, кв.19

Адрес корреспонденции: 111539, г. Москва, ул. Вешняковская, д.15, корп. 3, кв.19

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Семенов Алексей Васильевич.

Общество является микропредприятием (внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства) и имеет право на упрощенное ведение бухгалтерского учета с 01 января 2019 г.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 14/2022.

Общество заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на Генерального директора.

**1.2. Сведения об акциях (долях)**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 300 000 руб.

Единственный участник, владеющий долей в размере 100 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 300 тыс. рублей - Семенов Алексей Васильевич.

**1.3. Сведения об изменениях к Уставу**

Последняя редакция Устава ООО утверждена Решением Учредителя ООО «Эксперт» 1 от 12.12.2007г.

**1.4. Филиалы и представительства**

Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних предприятий.

Зависимые Общества отсутствуют.

**1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности**

Основным видом деятельности ООО «Эксперт» является Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

**ОКВЭД** 47.91

**1.6. Лицензии и допуски**

ООО «Эксперт» не занимается деятельностью, для которых необходимы лицензии.

**1.7. Численность работающих**

Среднегодовая численность работающих за 2025г: 1 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2025г.): 1 человек.

**2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.**

**2.1.Информация о бенефициарных владельцах Общества.**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. основным бенефициарным владельцем Общества является Семенов Алексей Васильевич, доля владения - 100%

**2.2. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Организация относит генерального директора.

тыс.руб.

| Номер строки | Наименование | 2025 | 2024 |
|---|---|---|---|
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 0 | 0 |
| 2 | Страховые взносы | 0 | 0 |
| 3 | Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности | не выплачивались | не выплачивались |
| 4 | Прочие долгосрочные вознаграждения работникам | не выплачивались | не выплачивались |
| 5 | Выходные пособия | не выплачивались | не выплачивались |
| 6 | Итого | 0 | 0 |

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

**Основные показатели деятельности организации за 2025 год**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете ООО «Эксперт» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

***Основные средства***

Объекты учета ОС в отчетном периоде отсутствуют

***Дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 567 тыс. руб.

***Кредиторская задолженность.***

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 1466 тыс. руб.

***Доходы***

По основному виду деятельности выручка составила —12 тыс. руб.;

Прочие доходы – 0 тыс. руб.

***Расходы.***

Коммерческие расходы составили 7 тыс. руб.

Прочие расходы – 8 тыс. руб.

***Резервы***

Резерв по сомнительным долгам не создан в связи с отсутствием сомнительной задолженности в отчетном периоде. (пункт 3 ПБУ 8/2010).

Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков делается на последний день каждого квартала. Общая сумма резерва в целом определяется суммированием рассчитанных резервов по каждому сотруднику.

***Расчеты по налогу на прибыль***

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" не применяется в связи с тем, что Общество не является плательщиком налога на прибыль и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

По строке «Налог на прибыль» «Отчета о финансовых результатах» отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения.

Для целей налогообложения доходы от реализации учитывались кассовым методом.

За 2025 год Обществом начислен налог в связи с применением УСН – 744 руб.

**Существенные аспекты Учетной политики**

Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом Генерального директора № 1-УП от 29.12.2024г. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года "О бухгалтерском учете" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

**Основные средства**

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не менее 100 000 руб. за единицу. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

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 для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности, нормативных, договорных и других намерений руководства организации в отношении использования объекта (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Стоимость основных средств со сроком полезного использования до 3 лет включительно полностью уменьшает упрощенный налог в течение первого календарного года применения УСН.

**Материально-производственные запасы**

Синтетический учет заготовления и приобретения МПЗ ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы», счета 41 «Товары».

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров, входящий НДС, уплаченный поставщику, включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы").
Резерв под обесценение запасов не создается.

**Займы и кредиты**

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").

**Доходы**

К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

2) внереализационные доходы.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 НК РФ, внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 НК РФ.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках, и (или) на счет цифрового рубля, и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

**Расходы**

В соответствии с п.п 4, 5 ПБУ 10/99 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

**Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 18.09.2006 №116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

**Денежные средства и денежные эквиваленты**

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

**Учет расчетов по налогу на прибыль**

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Общество применяет базовую ставку налога при упрощённой системе налогообложения (УСН) с объектом «доходы» - 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ).

Общество по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Общество уменьшает сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

- страховых взносов с выплат работникам, начисленных по трудовым договорам;
- выплаченных за счёт работодателя пособий по временной нетрудоспособности (кроме несчастных случаев на производстве и профзаболеваний);
- платежей по добровольному страхованию работников на случай их временной нетрудоспособности, перечисленные страховой организации, при определённых условиях;
- торгового сбора.

При этом сумма вычета не может превышать 50% от начисленного налога или аванса (п. 3.1 ст. 346.21 НК).

Общество ведет учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организации.

Генеральный директор Семенов Алексей Васильевич

30.03.2026