Общество с ограниченной ответственностью «Бух-Эксперт”
ИНН 3662296813 КПП 366201001

ОГРН 1213600027739

394075, Воронежская обл., Воронеж г., Дроздовый пер., дом 31

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО “Бух-Эксперт” за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Бух-Эксперт”
Общество с ограниченной ответственностью «Бух-Эксперт» (далее «Общество» зарегистрировано 17.09.2021 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1213600027739

Юридический адрес Общества394075, Воронежская обл., Воронеж г., Дроздовый пер., дом 31

Фактический адрес Общества 394075, Воронежская обл., Воронеж г., Дроздовый пер., дом 31

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025г составила – 1 чел. (2024 год – 1 чел)

Основным видом деятельности Общества является: ОКВЭД 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Общество применяет систему налогообложения - УСН 6%

Структура органов управления Обществом:
- участники общества;
- единоличный исполнительный орган – Директор.

Уставный капитал Общества в 2025 году составляет 10 (десять тысяч рублей 00 копеек) На отчетную дату уставный капитал Общества полностью оплачен. На 31 декабря 2025года исполнительным органом является Директор – Воропаева Татьяна Александровна

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 16.03.2026г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, Положением №1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»(ПБУ 1/2008)»

Основные средства

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений с 2022 г. ведется в соответствии Федеральными стандартами бухгалтерского учета соответственно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н: корректировки сделаны после реформации баланса, данные на 31.12.2021 не менялись (п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Объект принимается к учету в качество основного средства, если его стоимость больше 100 тыс. рублей Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранность активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет (п. 5 ФСБУ б/2020).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (линейный метод) в течении срока их полезного использования до ликвидационной стоимости равной 0 руб (п. 20 ФСБУ 6/2020)

Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (создание). Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств определяются в соответствии п. 12 ФСБУ 8/2020.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА, устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание п. 30 ФСБУ 14/2022)

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком использования погашается посредством начисления амортизации в течении срока их полезного использования, если иное не установлено Законодательством.

При начислении амортизации нематериальных активов применяется линейный способ.

Материально-производственные запасы

Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражаются с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94)

При отпуске товарно-материальных ценностей (материалы), приобретенных для продажи, в производство и ином их выбытии, оценка производится путем определения фактической себестоимости ТМЦ в момент отпуска (метод средней себестоимости (скользящей оценки)). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость ТМЦ на начало месяца и все поступления до момента отпуска. При отпуске товаров, приобретенных для продажи, в производство и ином их выбытии, оценка производится исходя из среднемесячной фактической

себестоимости (метод средней себестоимости (взвешенной оценки)). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость ТМЦ на начало месяца и все поступления за месяц.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке (п. 12 ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п 9 ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94).

Учет активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу, действующему на отчетную дату (пункт 7ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом минфина РФ от 27.11.2006 №154н в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н)).

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость материально-производственных запасов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, принимается в оценке в рублях по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (пункт 9 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154Н 9в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н).

Пересчет стоимости материально-производственных запасов, а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится (пункт 10 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н (в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н)

Учет расходов по займам и кредитам

Все расходы по займам признаются прочими расходами и учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены (п.8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина от 06.10.2008 №107н)

Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы по предприятиям и гражданам за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резерв по сомнительному долгу создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года (форма № ИНВ-17).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (экспертный метод).

Изменения в учетной политике

Изменения вносятся в учетную политику предприятия в отчетном году в случае внесения изменений в законодательство РФ, а так же в случае появления хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

I Внеоборотные активы

В этом разделе отражаются долгосрочные ресурсы компании, которые используются более одного года. По данным баланса, все строки (гудвил, нематериальные активы, поисковые активы, основные средства, инвестиционная недвижимость, финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы) имеют нулевые значения. У компании отсутствуют долгосрочные материальные и нематериальные ресурсы, а также долгосрочные финансовые вложения на конец 2025 года.

- **Итого по разделу I (1100)** — сумма внеоборотных активов равна нулю.

II. Оборотные активы

Учитываются ресурсы, которые могут быть обращены в денежные средства или использованы в течение года.

- **Запасы (1210), Долгосрочные активы к продаже (1215), НДС по приобретённым ценностям (1220)** — отсутствуют.
- **Дебиторская задолженность (1230)** — 190 тыс. руб. Это средства, которые должны поступить от контрагентов, клиентов и других дебиторов. За год сумма выросла с 42 до 190 тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2025г.	31.12.2024г
Расчеты с покупателями и заказчиками	190	42
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0
Расчеты по налогам и сборам	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	0
ИТОГО	190	42

- **Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (1240)** — 2 000 тыс. руб. (вложения на срок более года). За год сумма снизилась с 2 700 тыс. руб. Открыт депозитный счет.

- **Денежные средства и эквиваленты (1250)** — 705 тыс. руб. (остатки на счетах, в кассе). По сравнению с прошлым годом сумма уменьшилась с 1 018 до 705 тыс. руб.

Наименования показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г
Денежные средства в рублях в кассе	0	0
Денежные средства на счетах в банках	705	1018
Денежные средства в валюте на счетах в банках	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	705	1018

- **Прочие оборотные активы (1260)** — 7 тыс. руб., без изменений.
- **Итого по разделу II (1200)** — 2 902 тыс. руб. Это общая сумма оборотных активов.

БАЛАНС (1600)

Совокупная стоимость всех активов организации — 2 902 тыс. руб.

ПАССИВ

III. Капитал

Показывает источники собственных средств компании.

- **Уставный капитал (1310)** — 10 тыс. руб., не менялся за три года.
- **Собственные акции, задолженность акционеров (1320), Накопленная дооценка внеоборотных активов (1340), Добавочный капитал (без дооценки) (1350), Резервный капитал (1360)** — отсутствуют.
- Резервный капитал по состоянию на 31.12.2025г не формировался.
- Чистые активы общества за вычетом всех долгов компании определяются по данным бухгалтерского баланса:

Чистые активы = Активы + Доходы будущих периодов – Обязательства – Задолженность по взносам участников в уставный капитал

Где:

- **Активы –** стр.1600 «Баланса»
- **Доходы будущих периодов** — стр. 1530 «Баланса»
- **Обязательства** — определяются как сумма итоговых данных о краткосрочных (строка 1500) и долгосрочных (строка 1400) обязательствах
- **Задолженность участников по вкладам в уставный капитал** — субсчёт «Расчёты по вкладам в уставный капитал» счёта 75 «Расчёты с учредителями»
- Таким образом, Чистые активы компании составили 2401 тыс.руб.
- **Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (1370)** — 2 391 тыс. руб. За год прибыль снизилась с 2 909 до 2 391 тыс. руб., но остаётся положительной.
- **Итого капитал (1300)** — 2 401 тыс. руб.

IV. Долгосрочные обязательства

Обязательства со сроком погашения более года.

- **Заемные средства (1410)** — 33 тыс. руб., выросли по сравнению с прошлым годом (было 24 тыс. руб.).
- Заемные средства по состоянию на 31.12.2025г имеют следующую структуру

Наименования займодавца	31.12.2025г.	31.12.2024г
Учредитель	33	24
Итого	33	24

- **Отложенные налоговые обязательства (1420), Оценочные обязательства (1430), Прочие долгосрочные обязательства (1450)** — отсутствуют.
- **Итого по разделу IV (1400)** — 33 тыс. руб.

V. Краткосрочные обязательства

Обязательства, подлежащие погашению в течение года.

- **Заемные средства (1510), Доходы будущих периодов (1530), Оценочные обязательства (1540), Прочие краткосрочные обязательства (1550)** — отсутствуют.
- **Кредиторская задолженность (1520)** — 468 тыс. руб., значительно выросла по сравнению с прошлым годом (было 139 тыс. руб.).

Вид задолженности	31.12.2025г.	31.12.2024г
Расчеты с покупателями и заказчиками	130	20
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3	3
Расчеты по налогам и сборам	335	116
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	0
ИТОГО	468	139

- **Итого по разделу V (1500)** — 468 тыс. руб.

БАЛАНС (1700)

Общая сумма пассивов — 2 902 тыс. руб., что соответствует сумме активов.

Исходя из анализа бухгалтерского баланса, можно сделать вывод, что:

- У организации отсутствуют внеоборотные активы, все ресурсы сосредоточены в оборотных активах: дебиторская задолженность, финансовые вложения и денежные средства.
- Собственный капитал составляет подавляющую часть пассивов, что говорит о высокой финансовой устойчивости и низкой зависимости от кредиторов.
- Кредиторская задолженность и долгосрочные займы невелики, но кредиторка заметно выросла за год.

- Нераспределённая прибыль за три года существенно увеличилась, однако за последний год снизилась, в связи с увеличением расходов компании.

Анализ отчёта о финансовых результатах за 2025 год

Ключевые показатели деятельности

- **Выручка** составила 6 540 тыс. руб., что на 32,5% больше, чем в 2024 году (4 934 тыс. руб.). Рост свидетельствует о расширении деятельности или увеличении объёмов продаж.
- **Себестоимость продаж** достигла 7 007 тыс. руб. и выросла более чем в 2,5 раза по сравнению с прошлым годом (2 799 тыс. руб.). В результате **валовая прибыль** стала отрицательной: убыток — 467 тыс. руб. (в 2024 году — прибыль 2 135 тыс. руб.).
- **Прибыль от продаж** — убыток 467 тыс. руб.,
- **Прочие доходы и расходы**
- **Проценты к получению** — 460 тыс. руб. (рост по сравнению с 154 тыс. руб. в 2024 году)., Проценты полученные по депозиту.
- **Прочие расходы** — 93 тыс. руб. (в прошлом году — 23 тыс. руб.)., расходы на услуги банка
- **Прибыль до налогообложения** — убыток 100 тыс. руб. (в 2024 году — прибыль 2 265 тыс. руб.).

Налоги и чистая прибыль

- **Налог на прибыль** — начислено 418 тыс. руб., что связано с особенностями бухгалтерского учёта (например, разницами между бухгалтерским и налоговым учётом), несмотря на убыток.
- **Чистая прибыль (убыток)** за 2025 год — убыток 518 тыс. руб. (в 2024 году — прибыль 1 962 тыс. руб.).
- **Раскрытие информации о выплатах основному управленческому персоналу**
- Численность компании в 2025 году составила 1чел. Общая сумма выплат управленческому персоналу в 2025 году - 276 тыс. руб.
- Страховые взносы – 83 тыс. руб
- НДФЛ – 36 тыс.руб.
-

Итоговые выводы

В 2025 году организация столкнулась с резким ростом себестоимости, и произведенных расходов который не был компенсирован увеличением выручки, что привело к формированию убытка от основной деятельности. Несмотря на рост выручки, эффективность основной деятельности снизилась: валовая маржа стала отрицательной, а итоговый финансовый результат — убыточным. Рост прочих доходов (процентов) не смог компенсировать увеличение расходов и налоговых начислений.

Директор Воропаева Т.А.