

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1/1 от 01.01.2025.

1. Сведения об организации и основные виды экономической деятельности

Наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСПЕРТ-ТРАНС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4205158476

Код причины постановки на учет (КПП): 423001001

Дата государственной регистрации: 09 июня 2008 года.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29).

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор, действующий на основании Устава без доверенности.

На отчетную дату Общество не имеет филиалов и представительств, зарегистрированных в установленном порядке.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Налоговый учет вести в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах РФ.

Ведение налогового учета возложить на бухгалтерскую службу, возглавляемую Директором.

Признавать реализацию в целях исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п.2 ст. 167 НК РФ по мере поступления денежных средств- день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Обеспечить раздельный учет выручки от реализации готовой продукции, работ, услуг, выручки от реализации покупных товаров.

Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации производится ежеквартально п.6 ст.174 НК РФ.

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления в соответствии со ст.271,280 НК РФ

Списание себестоимости покупных товаров и ценных бумаг при их реализации и ином выбытии осуществлять по методу средней стоимости 268,280 НК РФ.

Установить для целей налогообложения прибыли при определении при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки средней стоимости, в соответствии со ст. 254 НК РФ.

Установить, что для целей налогообложения прибыли порядок оценки остатков незавершенного производства и остатков готовой продукции на складе исходя из метода плановой себестоимости. В соответствии со ст. 319 НК РФ.

К основным средствам относить материальные ценности со сроком полезного использования, превышающим 12 месяц, используемые для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и для управления организацией.

Первоначальную (восстановительную стоимость) амортизируемого имущества погашать линейным методом исходя из норм, исчисленных на основании сроком полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей

на основании классификаций основных средств и нематериальных активов определяемой Правительством РФ.

Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (аренды лизинга), к основной норме амортизации не применять специальный коэффициент.

Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы по гарантийному обслуживанию учитываются, в фактических расходах без формирования резерва.

Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать резерв по сомнительным долгам в порядке ст.266 НК РФ.

Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы по обязательному и добровольному страхованию, по которым предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, включаются в расходы в течении срока действия договора страхования ежемесячно.

Убытки финансово-хозяйственной организации, понесенные в предыдущем году, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст.283 НК РФ.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от валюты баланса.

3. Нематериальные активы – отсутствуют.

4. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
							первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства - всего	за 2025 г.	43	(1)	84	(19)				126	(20)
в том числе: офисная техника	за 2025 г.			84	(5)				84	(5)

Увеличение первоначальной стоимости основных средств связано с приобретением в октябре 2025 года компьютера. Объекты основных средств, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Наличие и движение прав пользования активами – отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования – отсутствуют.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – отсутствуют.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость – отсутствуют.

5. Финансовые вложения – отсутствуют.

6. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступило	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	за 2025 г.	22	()	338	312			48	()

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав – отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	1963	()	5820		(6027)	()		1756	()
Итого	за 2025 г.	1963	()	5820		(6027)	()		1756	()

Просроченная дебиторская задолженность – отсутствует.

8. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	699	346		(216)	()	829
в том числе: юридические лица	за 2025 г.	598	186		(118)		665
в том числе: физические лица	за 2025 г.	101	160		(98)		164
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	843	5448		(5145)		1146
в том числе: кредиторская задолженность	за 2025 г.	798	5448		(5145)		1101

Долгосрочные обязательства сложились из займов юридическому лицу и физическим лицам на пополнение оборотных средств.

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) – отсутствуют.

Оценочные обязательства – отсутствуют.

9. Обеспечения обязательств – отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	67
Затраты на оплату труда	0
Отчисления на социальные нужды	0
Амортизация	19
Прочие затраты	4392
Итого по элементам	4478
Итого расходы по обычным видам деятельности	4478

11. Государственная помощь – отсутствует.

12. Иная информация

События после отчетной даты: На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Судебные разбирательства: На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств.

Директор

Лысяк А.А.