

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт»
Сокращенное наименование	ООО «Эксперт»
Адрес	119002, Г.МОСКВА, ПЕР. ГЛАЗОВСКИЙ, Д. 5, ПОМЕЩ. II
ИНН / КПП	7707717645/ 770401001
ОКПО	64547032
ОГРН	1097746843182
Кем управляется	Единолично генеральным директором
ФИО	Бунина Лариса Валерьяновна

Уставный капитал 200 000 (двести тысяч) рублей.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 82.99).

ООО «Эксперт» относится к субъектам малого предпринимательства, состоит в реестре МСП. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность за 2025год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «Эксперт» для комплексной автоматизации учета использует связку 1С:Предприятие 8.3. «Бухгалтерия предприятия» (ред. 3.0) и «1С:Зарплата и управление персоналом». Это обеспечивает ведение бухгалтерского/налогового учета, расчет зарплаты и сдачу отчетности.

-1С:Бухгалтерия 8 (ред. 3.0): Учет хозяйственных операций, формирование отчетности, автоматизация работы с документами;

- «1С:Зарплата и управление персоналом» (ред. 3.1): Автоматизация расчета заработной платы, кадровый учет, расчет налогов и взносов.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учёта. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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 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.

ООО «Эксперт» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанные выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

ООО «Эксперт» арендует помещения на условиях краткосрочной аренды и пользуется правом не применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

ООО «Эксперт» не применяет положение п.п. 15-17 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», касающиеся переоценки объектов основных средств.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Доходы от приносящей доход деятельности (ПДД): Составили

Выручка от предпринимательской деятельности, Вид услуги	Заказчик	Сумма тыс. руб.
Услуги по обеспечению организации подготовки и проведения мероприятий ОП УПР	ФКУ "Аппарат Общественной палаты России" ИНН 7707565512	84.991,0
Услуги по проведению семинаров	БФ "Страна для детей"ИНН 7734477230	8.320,0
Услуги по проведению обучающего семинара	Фонд поддержки детей, ИНН 7709441865	857,0
Всего поступлений		94.169,0

Учет расходов ведется на счете 20.01 «Основное производство» методом начисления со счетами 70 "Расчеты по оплате труда", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" и др.

Расходы накапливаются на счетах 20 и 26 в течение календарного месяца. В последний календарный день месяца аккумулированные на счетах суммы списываются на счета (счет 90 "Продажи").

Расходы ООО «Эксперт» признаются по «методу начисления».

Расходы по заработной плате и налогам по ней учитываются в составе расходов по начислению в последний день месяца и отражаются на счете 20, 26 административные расходы – на содержание аппарата управления ООО «Эксперт».

Расходы на материалы, приобретенные для административно-хозяйственных нужд, отражаются в момент списания материалов или передачи их в эксплуатацию.

Расходы на услуги сторонних организаций учитываются по факту начисления или в последний день месяца, в котором имел место факт оказания данных услуг.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным займам отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся в сумме фактически поступивших денежных средств и признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные показатели деятельности ООО «Эксперт»

Раздел бухгалтерского баланса АКТИВ

По состоянию на 31.12.2025 года показатели раздела I «Внеоборотные активы»

По строке 1170 «Финансовые вложения краткосрочные» - 73 тыс.руб

Показатели раздела II «Оборотные активы» тыс. руб.

По строке 1210 «Запасы» - 6 тыс.руб

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражён остаток документально подтвержденных долговых обязательств физических и юридических лиц перед ООО «Эксперт» :

Наименование счета	Остаток по КТ счета, тыс. руб
Дебиторская задолженность по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	9,00
Дебиторская задолженность по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»	2.276,00
Дебиторская задолженность по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ЕНС	689,00

Дебиторская задолженность по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	3,00
ИТОГО	2.977,00

Просроченной дебиторской задолженности нет.

По строке 1250 " Денежные средства и денежные эквиваленты" отражен остаток денежных средств на конец отчетного периода.

Остаток на 31.12.2025: **1 072 тыс. руб.**

Движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода – отсутствуют.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Расходы будущих периодов - составили 141 тыс.руб.

Раздел Бухгалтерского баланса ПАССИВ

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль» составила 1 228 тыс.руб

По строке 1510 «Заемные средства» и 1520 «Кредиторская задолженность» отражены остатки обязательств ООО «Эксперт».

Остатки на конец отчетного периода по счетам учета расчетов (66, 68, 69,).составили:

Наименование счета	Остаток по КТ счета, тыс. руб
Проценты по займам и кредитам (счет 66)	166,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	8,00
Расчеты по соц страхованию и обеспечению (счет 69)	718,00
Расчеты по НДС (счет 68.02)	1.219,00
Налог при упрощенной системе налогообложения (счет 68.12)	731,00
ИТОГО	2.841,00

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Чистая прибыль составила 779 тыс.руб

4. Условные факты и прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и по дате подписания отчетности ООО «Эксперт» не имеет незавершенных или возможных судебных разбирательств, претензий или дел по судебному пересмотру сумм налогов или иных условных обязательств и/или активов.

5. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не выявлены.

6. Государственная поддержка

В отчетном периоде ООО «Эксперт» не получал государственную поддержку

Генеральный директор
И.П.



Булнина Лариса Валерьяновна

30 марта 2026 г.