

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЧПУ ЭКСПЕРТ»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.

И отчету о финансовых результатах за 2025г.

Г. Москва

21.02.2026г.

Общие положения

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЧПУ ЭКСПЕРТ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Дата регистрации Общества 19.11.2024

Применяемая система налогообложения Общества УСН доходы 6%.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ЧПУ ЭКСПЕРТ»
Сокращенное наименование	ООО «ЧПУ ЭКСПЕРТ»
Юридический адрес/ Почтовый (фактический) адрес	125412, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Дмитровский, ул Ангарская, дом 67, корпус 3, квартира 145
Телефон	+7(916)598-13-00
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	9713021465
Код причины постановки на учет (КПП)	771301001
Код организации по Общесоюзному классификатору предприятий и организаций (ОКПО)	99498614
Код отрасли по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД)	28.41 (Производство металлообрабатывающего оборудования)
Код ОКТМО	45339000
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1247700752320
Код организации по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО)	45277574000

Расчетный счет	40702810210001722500 "
Корреспондентский счет	30101810145250000974
Полное наименование учреждения банка	АО "ТБанк"
Банковский идентификационный код (БИК)	044525974
Численность сотрудников	1

1.1 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 15 000 руб., оплачен полностью.

Участниками являются:

— Алпатов Кирилл Ильич с долей 100 процентов

1.2 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Алпатов Кирилл Ильич.

1.3 Основной вид деятельности

Производство металлообрабатывающего оборудования

1.4. Основные показатели деятельности Общества за 2025 отчетный год

Обществу был предоставлен грант в сумме 805 000,00 (Восемьсот пять тысяч) рублей 00 копеек от Федеральное государственное бюджетное учреждение «Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере» (Фонд содействия инновациям).

Общество принимает Грант от Фонда на реализацию Договора и выполняет Работы.

По договору Общество обязано:

- выполнить Работы и представить в Фонд документы, подтверждающие выполнение вышеуказанных Работ;
- представляет в Фонд отчет о выполнении Работ, финансовый отчет о расходовании средств Гранта и акт о выполнении Работ, а также другие документы, подтверждающие выполнение Работ;
- предоставлять Фонду и/или Организации необходимую документацию, относящуюся к Работам и затратам по Договору, в том числе первичную документацию, подтверждающую расходование средств Гранта, создать необходимые условия для беспрепятственного осуществления проверок целевого расходования денежных средств.

В течение 2025г. было использовано целевых средств Обществом, документы по которым Фонду предоставляются, на сумму – 752 894,25:

ФОТ – 229 891,30

Налог ФСС НС – 10 884,23

Страховые взносы – 72 717,39

Комиссия банка – 38 148,00

Астрал Отчетность 1С – 2 370,00

1С Битрикс 24 – 135 150,00

Бухгалтерские услуги – 115 000,00

Аренда нежилого помещения – 100 233,33

МФУ – 48 500,00

Остаток денежных средств по гранту на 31.12.2025г. - 52 105,75

Выручка по основному виду деятельности составила — 930 192,00 руб.;

Прочие доходы (проценты по депозитам) — 3 998,84 руб.

Затраты составили:

- Аренда нежилого помещения — 425 059,20 руб.;
- ФОТ — 12 500,00 руб.;
- Малоценное оборудование — 16 940,00 руб.;
- Интернет — 117 335,51 руб.;
- Услуги сторонних организаций 107 127,60 –руб.;
- Астрал отчетность – 60,22 руб.;
- Услуги банка — 488,50
- Материалы – 237 208,56
- Налог УСН – 15 300,00
- Налог ФСС НС – 23,38
- Лицензионное ПО 1С Бухгалтерия 42 Облако – 24 016,00
- Бухгалтерские услуги – 10 000,00
- Пени – 137.

2. Учетная политика

2.1. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3.».

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности, кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в специализированную организацию ИП Машкова О.В.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Переоценка основных средств не проводится.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.9. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

2.10. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

2.12. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.13. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
 - налоги и сборы,
 - списание дебиторской задолженности,
 - резервы по сомнительным долгам,
 - благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Генеральный директор Алпатов К.И.