

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Организация: ООО «ЦЕНТР ЭКСПЕРТНОГО КОНСАЛТИНГА»
ИНН: 7838474869, ОКПО: 09574122
Адрес: 194100, г. Санкт-Петербург, ул. Новолитовская, д. 5, лит. А, пом. 14Н
Дата составления: «10» января 2026 г.

1. Общая информация

ООО «ЦЕНТР ЭКСПЕРТНОГО КОНСАЛТИНГА» осуществляет консалтинговую деятельность. Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (вступил в силу с 01.01.2025). Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

2. Ключевые финансовые показатели за 2025 год

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение
Выручка (стр. 2110)	3 525	3 360	+165 (+4,9%)
Себестоимость продаж (стр. 2120)	(3 150)	(2 944)	-206
Валовая прибыль (стр. 2100)	375	416	-41 (-9,9%)
Чистая прибыль (стр. 2400)	231	(2 654)	+2 885
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 (стр. 1370)	280	49	+231 (+471%)
Валюта баланса (стр. 1600/1700)	657	162	+495 (+306%)

3. Анализ существенных изменений в балансе

Активы:

Денежные средства (стр. 1250) выросли с 100 тыс. руб. до 611 тыс. руб. (+511 тыс. руб., +511%).
Причина: Поступления от клиентов за оказанные консалтинговые услуги (оборот по дебету сч. 51 — 3 565 тыс. руб.).
Финансовые вложения (стр. 1170) полностью погашены: сальдо уменьшилось с 20 тыс. руб. до 0 руб.
Причина: Возврат ранее предоставленных займов (оборот по кредиту сч. 58 — 60 тыс. руб.).
Дебиторская задолженность (стр. 1230) незначительно увеличилась с 42 тыс. руб. до 46 тыс. руб. (+4 тыс. руб.).
Структура: Сальдо по единому налоговому счету (ЕНС) — 46 тыс. руб.

Пассивы:

Нераспределенная прибыль (стр. 1370) увеличилась с 49 тыс. руб. до 280 тыс. руб. (+231 тыс. руб.).
Причина: Получение чистой прибыли 231 тыс. руб. за 2025 год (в 2024 г. была убыточность — 2 654 тыс. руб.).
Кредиторская задолженность (стр. 1520) выросла с 102 тыс. руб. до 366 тыс. руб. (+264 тыс. руб., +259%).

Структура:

Расчеты с поставщиками/подрядчиками (сч. 60): 289 тыс. руб. (с 43 тыс. руб.);
Расчеты по социальному страхованию (сч. 69): 46 тыс. руб. (с 31 тыс. руб.);
Расчеты по налогам (сч. 68): 31 тыс. руб.

4. Финансовые результаты деятельности

Организация вышла из убыточного состояния 2024 года (убыток 2 654 тыс. руб.) в прибыльное 2025 года (прибыль 231 тыс. руб.).
Основной фактор улучшения: рост выручки на 4,9% при контроле себестоимости.
Отсутствие коммерческих и управленческих расходов характерно для консалтингового бизнеса без материальных запасов и складских операций.

Прочие расходы за 2025 г. составили 38 тыс. руб. (в 2024 г. — 2 967 тыс. руб.), что свидетельствует об оптимизации операционной деятельности.

5. Оценка финансового положения

Собственный капитал на 31.12.2025 составил 290 тыс. руб. (44% от валюты баланса), что подтверждает финансовую устойчивость.

Коэффициент текущей ликвидности: $657 / 366 = 1,79 (> 1)$, что свидетельствует о платежеспособности.

Отсутствуют долгосрочные обязательства и задолженность по кредитам.

Высокая доля денежных средств (93% от активов) обеспечивает операционную гибкость.

6. События после отчетной даты

Событий после 31.12.2025 г., существенно влияющих на финансовое положение организации, не выявлено.

7. Заключение

Финансовое положение ООО «ЦЕНТР ЭКСПЕРТНОГО КОНСАЛТИНГА» на 31.12.2025 г. характеризуется:

Значительным улучшением по сравнению с 2024 годом (выход из убытка в прибыль);

Ростом ликвидности (денежные средства выросли более чем в 6 раз);

Увеличением собственного капитала за счет получения прибыли;

Отсутствием долговой нагрузки;

Высокой оборачиваемостью средств, характерной для консалтингового бизнеса.

Организация является платежеспособной и финансово устойчивой. Бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение и результаты деятельности за 2025 год.