



ООО АФ «АУДИТ-КОНСАЛТИНГ»
ОГРН 1022603620368 ИНН 2631024053 КПП 771501001
Член СРО ААС ОРНЗ 11906111250
127015, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Бутырский, ул. Новодмитровская, д. 2, к. 7, помещ. 18,
Тел: 8(800)770-75-95
e-mail: ako@nsaudit.ru, callcenter@nsaudit.ru

АУДИТ

КОНСАЛТИНГ

МСФО

ОЦЕНКА

ЭКСПЕРТИЗА

АУТСОРСИНГ

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АУДИТ-КОНСАЛТИНГ" за 2025 год

Оглавление

1. Описание организации	3
2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности	6
2.1 Основа составления	6
2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности организации	6
2.3 Активы и обязательства в иностранной валюте	7
2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
2.5 Нематериальные активы	7
2.6 Основные средства	8
2.7 Учет аренды	9
2.8 Финансовые вложения	11
2.9 Запасы	12
2.10 Дебиторская задолженность	12



2.11 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
2.12 Оценочные обязательства.....	13
2.13 Доходы.....	13
2.14 Расходы.....	14
2.15 Налогообложение	14
2.16 Изменения в учетной политике.....	14
3. Раскрытие существенных показателей отчетности ООО «ЦЕНТР ЭКСПЕРТИЗ ОЦЕНКИ И КОНСАЛТИНГА ЗА 2025 год.	15
3.1 Нематериальные активы	15
3.2 Наличие и движение основных средств	18
3.3 Наличие и движение дебиторской задолженности	20
3.4 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	24
3.5 Оценочные обязательства.....	27
3.6 Расходы по обычным видам деятельности	27
4. Судебные дела	28
5. События после отчетной даты	28
6. Риски хозяйственной деятельности.....	28



Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АУДИТ-КОНСАЛТИНГ" за 2025 год, подготовлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Описание организации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АУДИТ-КОНСАЛТИНГ", сокращенное наименование: ООО АФ «АУДИТ-КОНСАЛТИНГ» создано 27.07.2002 года .

Учредителем организации является – Денисова Светлана Александровна.

Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Ставропольского края г. Невинномысск.

Юридический адрес 127015, Г.МОСКВА,ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БУТЫРСКИЙ, УЛ НОВОДМИТРОВСКАЯ, Д. 2, К. 7, ПОМЕЩ. 18

Органы управления

Общее собрание учредителей,

Генеральный Директор – единоличный исполнительный орган

Единоличный исполнительный орган по состоянию на отчетную дату Генеральный директор – Денисова Светлана Александровна

Описание деятельности организации

Основным видом деятельности является предоставление услуг по оценке бизнеса, НМА, недвижимого, движимого имущества и других объектов оценки, которые участвуют в гражданском обороте.

ОКВЭД 68.31.5 Предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе



Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8, Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (3.0.190.22). Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются (п. 51-54 ФСБУ 4/2023):

- а) бухгалтерский баланс,
- б) отчет о финансовых результатах,
- в) пояснения.

Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.



Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025 организация не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.



2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика организации утверждена приказом от 28.12.2024г. №1.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и права пользования активами;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности организации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством организации, исходя из допущения о том, что деятельность организации будет продолжаться в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета



В организации разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

2.3 Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства в иностранной валюте на балансе организации не учитываются.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

2.5 Нематериальные активы

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальный актив (далее-НМА) оценивается по первоначальной стоимости. Лимит стоимость объекта НМА превышает 100 000 руб. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.



В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Амортизация НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

2.6. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью, превышающей 100 000 руб. К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Активы, удовлетворяющие перечисленным условиям, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов на счете 10.21. «Малоценное оборудование и запасы».

В целях обеспечения сохранности малоценных основных средств, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, стоимость такого имущества после передачи его в производство принимается на забалансовый учет (МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»). Приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).



Принятые организацией сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Офисное оборудование	5-10
Здания	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7
Транспортные средства	10

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам, приобретенным с использованием бюджетных ассигнований и иных аналогичных средств, производится ежемесячно независимо от результатов деятельности Организации в отчетном периоде по дебету счета 83 «Добавочный капитал», а по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год по состоянию на отчетную дату.

2.7 Учет аренды



Организация при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

По договорам финансовой аренды Фонд оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Организация признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений организация могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.



Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Организация на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по способу ФИФО.



Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9 Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Организация образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

2.10 Дебиторская задолженность



Задолженность контрагентов определяется исходя из цен, установленных договорами между организацией и контрагентами, с учетом всех предоставленных организацией скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражаются средства организации в кассе, расчетных и специальных счетах. Депозитные вклады размещаются в ПАО Газпромбанк.

2.12 Оценочные обязательства

Организация признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.13 Доходы



В бухгалтерском учете доходы учитываются по методу начисления. Доходы учитываются по видам деятельности.

2.14 Расходы

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

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» не распределяются по видам услуг, а списывается ежемесячно с кредита счета 26.01 «Общехозяйственные расходы» на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи» (п. 3 ст. 24 Закона № 7-ФЗ, п. 9 ПБУ 10/99, приказ № 94н).

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением деятельности отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в размере номенклатуры оказываемых услуг.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.15 Налогообложение

Организация находится на упрощенной системе налогообложения «Доходы». Ведет книгу доходов.

2.16 Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике организации на 2025 год

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, в учетной политике на 2025 год закреплены положения, определяющие порядок составления бухгалтерской отчетности.

**3. Раскрытие существенных показателей отчетности ООО АФ «АУДИТ-КОНСАЛТИНГ» за 2025 год.****3.1 Нематериальные активы****Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение



		енная) стоимость	обесцене ние							ая) стоимость		обесценен ие
				первоначал льная (переоцен енная) стоимость	накоп ленны е аморт изаци я и обесц енени е	перво начал ьная (перео ценен ная) стоим ость	накоп ленна я аморт изаци я	первоначал ьная (переоценен ная) стоимость	накопл енные аморти зация и обесце нение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2059	(1596)	-	(2059)	1827	(231)	-	-	-	-	-

Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	463
Не амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.



Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	2778	-	-	-	(2778)	-	-	-
	За 2024 г.	1594	-	1184	-	-	-	2778	-

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**3.2 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	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	41182	(17434)	-			11960	-	-	-	-	-	41182	(5474)
	За 2024 г.	86924	(14930)		(810)	810	(3314)						41182	(17434)
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	44932	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44932	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Не амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
3826	3826	3826	3826
В том числе земельные участки	3826	3826	3826

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования (переданы в аренду на срок более 1 года)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	(2 923)	(6 322)	-
в том числе: Здания	(2 923)	(6 322)	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

3.3 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			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



задолженность - всего													
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	8 187	(766)	39 389	-	(35 671)	(143)	-	-	11 762	(766)		
	3а 2024 г.	5 978	(766)	54 081	-	(45 481)	(6 441)	-	-	8 187	(766)		
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	14	-	470	-	(441)	-	-	-	44	-		
	3а 2024 г.	17	-	702	-	(704)	-	-	-	14	-		
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7 203	(766)	32 637	-	(34 986)	(64)	-	-	4 790	(766)		
	3а 2024 г.	5 217	(766)	52 471	-	(50 058)	(426)	-	-	7 203	(766)		
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	831	-	(37)	-	(231)	-	-	-	564	-		
	3а 2024 г.	139	-	831	-	5 861	(6 000)	-	-	831	-		
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	71	-	17	-	(45)	-	-	-	44	-		
	3а 2024 г.	57	-	30	-	(16)	-	-	-	71	-		



ООО АФ «АУДИТ-КОНСАЛТИНГ»

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	60	-	165	-	(40)	(2)	-	-	184	-
	3а 2024 г.	216	-	43	-	(234)	(15)	-	-	60	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	23	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	76	(76)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	8	-	4 906	-	(6)	-	-	-	4 908	-
	3а 2024 г.	310	-	5	-	(307)	-	-	-	8	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	1 220	-	-	-	-	-	1 220	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2024 г.	5 978	(766)	54 081	-	(45 481)	(6 441)	-	X	8 187	(766)
	3а 2025 г.	8 187	(766)	39 389	-	(35 671)	(143)	-	X	11 762	(766)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	835	835	976	976	736	428
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	44	44	14	14	17	17
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	564	564	831	831	139	139



Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	44	44	71	71	57	57
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	184	184	60	60	216	216
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	308	-

3.4 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9107	-	-	(5636)	-	-	3471
	За 2024 г.	8784	323-	-	-	-	-	9107
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	9107	-	-	(5636)	-	-	3471



ООО АФ «АУДИТ-КОНСАЛТИНГ»

	3а 2024 г.	8784	323-	-	-	-	-	9107
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 308	-	-	(2 308)	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	10699	3 645	-	(7987)	(131)	-	6226
	3а 2024 г.	9375	9 848	-	(18898)	(325)	-	10699
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	324	1 325	-	(1 328)	-	-	321
	3а 2024 г.	352	1 342	-	(1 240)	(131)	-	324
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 080	135	-	(1 081)	(6)	-	128
	3а 2024 г.	1 831	1 371	-	(2 057)	(66)	-	1 080
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 136	8	-	(5 136)	-	-	8
	3а 2024 г.	2 079	4 266	-	(1 209)	-	-	5 136
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	837	934	-	(697)	(125)	-	949
	3а 2024 г.	442	521	-	39	(116)	-	837
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	8 001	192	-	(5 661)	-	-	2 532
	3а 2024 г.	7 160	2 039	-	(1 197)	-	-	8 001
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-



Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 082	22	-	(340)	-	-	764
	3а 2024 г.	984	127	-	(16)	(13)	-	1 082
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1 014	-	-	-	-	1 014
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	573	-	-	(22)	-	-	551
	3а 2024 г.	639	-	-	(66)	-	-	573
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	2 792	-	-	(317)	-	-	2 476
	3а 2024 г.	2 617	175	-	-	-	-	2 792
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	15	-	-	-	-	15
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	10699	3 645	-	(7987)	(131)	-	6226
	3а 2024 г.	9375	9 848	-	(18898)	(325)	-	10699

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 255	1 814	2 608
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	169	183	232



Расчеты с покупателями и заказчиками	128	794	725
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	8	-	1 209
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	949	837	442

3.5 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 268	1 154	-	310	2 112
	За 2024 г.	331	3 261	2 294	30	1 268
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 268	1 154	-	310	2 112
	За 2024 г.	331	3 261	2 294	30	1 268

3.6 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	28	313
Затраты на оплату труда	49 936	55 170
Отчисления на социальные нужды	7 724	7 694
Амортизация	(10 247)	5 444



Прочие затраты	12 325	27 084
Итого по элементам	59 766	95 705
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	59 766	95 705

4. Судебные дела

Организация не участвует в судебных делах. Иски и претензии отсутствуют.

5. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

6. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками организации осуществляется в рамках корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами организации и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения организации в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации организации к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности организации с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью организации, приводится на официальном сайте организации <https://цэок.рф>.

С 2022 года рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Ставка центра банка



увеличена, что повлияло на рост процентных ставок на ипотеку и кредиты. В результате имеет место существенного спада выдачи кредитов по ипотеки, а значит потребность в оценке объектов оценки для залога по ипотеке и по кредитам банка существенно снижены. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение организации. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности организации. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

«16» февраля 2025 г.

Генеральный директор
ООО АФ «АУДИТ-КОНСАЛТИНГ»

С.А.Денисова