

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Экспертиза и безопасность»**

1. Основные виды экономической деятельности

ООО «Экспертиза и безопасность» осуществляет деятельность в области технических испытаний, исследований, анализа и сертификации, включая проведение экспертиз промышленной безопасности, обследований технического состояния объектов и оборудования, подготовку заключений и отчетов по результатам испытаний.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 71.20 «Технические испытания, исследования, анализ и сертификация».

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), налог при УСН отражается в Отчете о финансовых результатах отдельной строкой «Налог при упрощенной системе налогообложения» (2 735 тыс. руб. за 2025 год).

2. Учетная политика (основные положения на 2025 год)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, ФСБУ (в том числе ФСБУ 4/2023, 5/2019, 6/2020, 14/2022, 25/2018, 28/2023) и учетной политикой, утвержденной приказом руководителя с 01.01.2026, применяемой при составлении отчетности за 2025 год.^[2]

Учет ведется генеральным директором с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0; организация относится к субъектам малого предпринимательства и использует предусмотренные для них упрощения.

2.1. Основные средства и нематериальные активы

Организация не учитывает в составе основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью до 100 000 руб. за единицу (кроме недвижимого имущества), при условии, что совокупные затраты на такие объекты за отчетный период не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

По состоянию на 31.12.2025 внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, прочие внеоборотные активы) по бухгалтерскому балансу отсутствуют.

При наличии основных средств и НМА амортизация начислялась бы линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, до месяца, следующего за месяцем списания, по первоначальной стоимости, в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/2022.

2.2. Запасы

Организация применяет упрощенные способы учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019; единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов, оценка на отчетную дату производится по средней себестоимости с периодическим расчетом по операциям за месяц.

В 2025 году затраты по обычным видам деятельности, учитываемые как запасы в виде незавершенного производства, составили 1 722 тыс. руб. и полностью списаны в себестоимость продаж за период; остатка запасов на 31.12.2025 нет.

2.3. Доходы и расходы, выручка

Доходы и расходы признаются методом начисления в соответствии с ФСБУ 4/2023, ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Выручка от оказания услуг по техническим испытаниям и экспертизе промышленной безопасности признается по мере выполнения обязательств перед заказчиком, как правило, на дату подписания акта оказанных услуг (отчет/заключение) при переходе к заказчику результатов работ.

Расходы по обычным видам деятельности формируются по элементам «Затраты на оплату труда», «Отчисления на социальные нужды» и «Прочие затраты»; расходы на продажу списываются в полном объеме в периоде их возникновения.

Налог при УСН отражается в составе расходов периода отдельной строкой Отчета о финансовых результатах и за 2025 год составил 2 735 тыс. руб.

2.4. Финансовые инструменты, резервы и аренда

Финансовые вложения, долгосрочные и краткосрочные займы, предоставленные и полученные, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют; проценты к получению и к уплате в 2025 году не начислялись.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам в налоговом учете, однако в бухгалтерском балансе по строке «Резервы» и «Резерв по сомнительным долгам» показатели не отражены; по данным формы пояснений 7.1 резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 равен 0.

Права пользования активами и обязательства по аренде по договорам краткосрочной и простой аренды не признаются, если договоры не соответствуют критериям ФСБУ 25/2018; арендные платежи включаются в состав расходов периода.

3. Информация об активах и обязательствах

3.1. Основные средства и нематериальные активы

В 2023–2025 годах организация не имела основных средств и нематериальных активов; движения по таким объектам и начислению амортизации в 2025 году не осуществлялось.

Таблица 1. Основные средства (наличие и движение), тыс. руб.

Группа ОС	На 01.01.2025	Поступило	Выбыло	Амортизация за период	На 31.12.2025
Здания, сооружения	0	0	0	0	0
Машины и оборудование	0	0	0	0	0
Транспортные средства	0	0	0	0	0
Прочие основные средства	0	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0	0

Нематериальные активы в отчетном и предшествующих годах не формировались

3.2. Запасы

В 2025 году в составе запасов отражались только затраты на незавершенное производство по оказанию услуг, которые за год были полностью списаны.

Таблица 2. Запасы (наличие и движение), тыс. руб.

Вид запасов	На 01.01.2025	Поступило за 2025	Списано за 2025	На 31.12.2025
Незавершенное производство	0	1 722	(1 722)	0

Прочие запасы	0	0	0	0
Итого	0	1 722	(1 722)	0

Запасы в пути, находящиеся в залоге либо с иными ограничениями имущественных прав, отсутствуют.

3.3. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 8 843 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 45 110 тыс. руб.).

Основную часть дебиторской задолженности формируют расчеты с покупателями и заказчиками — 8 815 тыс. руб.; прочие дебиторы (расчеты с разными дебиторами и кредиторами) составляют 27 тыс. руб.

В течение 2025 года дебиторская задолженность существенно сократилась за счет погашения обязательств покупателями (списано 36 279 тыс. руб. по расчетам с покупателями).

Таблица 3. Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Вид задолженности	На 01.01.2025	Возникло за год	Погашено	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики	45 094	0	(36 279)	8 815
Разные дебиторы и кредиторы	16	11	0	27
Расчеты по ЕНС	0	0	0	0
Итого	45 110	12	(36 279)	8 843

Долгосрочная дебиторская задолженность и просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

3.4. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 1 463 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 692 тыс. руб.).

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2025 включает: расчеты по налогам и сборам — 1 449 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию и обеспечению — 14 тыс. руб.

Заемные средства, доходы будущих периодов, оценочные и прочие краткосрочные обязательства не формировались.

Таблица 4. Краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025
Расчеты по налогам и сборам	1 449
Расчеты по социальному страхованию	14
Прочая кредиторская задолженность	0
Итого	1 463

3.5. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составили 1 211 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 746 тыс. руб.).

Все денежные средства размещены на расчетных счетах в кредитных организациях; кассовая наличность и иные эквиваленты (депозиты, краткосрочные вложения) отсутствуют.

3.6. Капитал и распределение прибыли

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. и в течение 2023–2025 годов не изменялся.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 8 580 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 45 154 тыс. руб., на 31.12.2023 — 34 825 тыс. руб.).

В 2025 году по решению участников обществу были начислены и выплачены дивиденды в сумме 42 296 тыс. руб., что обусловило снижение нераспределенной прибыли при одновременном получении прибыли за год.

Таблица 5. Изменения капитала, тыс. руб.

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31.12.2024	10	45 154	45 164
Чистая прибыль за 2025 год	0	5 723	5 723

Дивиденды за 2025 год	0	(42 296)	(42 296)
Прочие изменения	0	0	0
На 31.12.2025	10	8 580	8 590

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Структура выручки

Выручка за 2025 год сформирована за счет оказания услуг по экспертизе промышленной безопасности и техническим испытаниям по основному виду деятельности (ОКВЭД 71.20) и составила 11 886 тыс. руб. (за 2024 год — 73 977 тыс. руб.).

Таблица 6. Структура выручки, тыс. руб.

Вид услуг	За 2025 год	За 2024 год
Экспертиза промышленной безопасности, испытания (ОКВЭД 71.20)	11 886	73 977
Прочие услуги	0	0
Всего выручка	11 886	73 977

Снижение выручки по сравнению с 2024 годом составило 62 091 тыс. руб., что является существенным и связано с уменьшением объема заказов и завершением крупных проектов прошлых периодов.

4.2. Себестоимость и расходы периода

Себестоимость продаж по основному виду деятельности за 2025 год составила 1 722 тыс. руб. (в 2024 году — 36 129 тыс. руб.).

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год по элементам составили: затраты на оплату труда — 690 тыс. руб., отчисления на социальные нужды — 169 тыс. руб., прочие затраты — 2 411 тыс. руб.; всего 3 270 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2025 год составили 1 548 тыс. руб. (в 2024 году — 4 014 тыс. руб.) и включают административные расходы, расходы на содержание офиса, услуги связи, командировочные и иные общехозяйственные расходы.

Прочие расходы за 2025 год составили 159 тыс. руб. (в 2024 году — 157 тыс. руб.) и представлены преимущественно прочими хозяйственными расходами, не относящимися к обычным видам деятельности.

Прочие доходы в 2025 году отсутствовали (в 2024 году — 161 тыс. руб.).

4.3. Финансовый результат

Прибыль от продаж за 2025 год составила 8 616 тыс. руб. (в 2024 году — 33 834 тыс. руб.).

Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения — 8 457 тыс. руб.; налог при УСН составил 2 735 тыс. руб., чистая прибыль за 2025 год — 5 722 тыс. руб. (в 2024 году — 30 329 тыс. руб.).

Совокупный финансовый результат за 2025 год равен чистой прибыли и составляет 5 722 тыс. руб., так как операции, результаты которых не включаются в чистую прибыль, отсутствовали.

5. Дополнительная информация

5.1. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности (12.03.2026) организация не выявила событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат или движение денежных средств за 2025 год, и требующих корректировки показателей отчетности либо отдельного раскрытия.

5.2. Связанные стороны и операции с ними

Единственный участник (или участники) ООО «Экспертиза и безопасность» осуществляют корпоративный контроль и принимают решения о распределении прибыли; в 2025 году им были начислены и выплачены дивиденды в сумме 42 296 тыс. руб.

Существенных операций с другими связанными сторонами (дочерние, зависимые общества, участники совместной деятельности) в 2025 году не осуществлялось; займы, переданные или полученные от связанных сторон, отсутствуют.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включено в расходы на оплату труда и страховые взносы и отдельно в отчетности не раскрывается ввиду статуса субъекта малого предпринимательства.

5.3. Аудит

Согласно титульному листу бухгалтерской отчетности, организация не подлежит обязательному аудиту; в соответствующем разделе указано значение «НЕТ».

В 2025 году договор на проведение обязательного или инициативного аудита не заключался; расходы на аудиторские услуги отсутствуют.

5.4. Факторы, повлиявшие на финансовый результат

Ключевым фактором снижения финансового результата в 2025 году по сравнению с 2024 годом стало существенное сокращение выручки (с 73 977 тыс. руб. до 11 886 тыс. руб.) при одновременном снижении себестоимости и управленческих расходов.

Снижение объемов услуг, связано с завершением крупных контрактов ранее и уменьшением количества новых проектов в отчетном году, что привело к сокращению валовой прибыли и чистой прибыли.

Генеральный директор

ООО «Экспертиза и Безопасность» _____ /Ильченко А. Ю./

12.03.2026 года