

ООО "Центр испытаний и экспертиз"
ИНН: 6672162395, КПП: 668501001, ОГРН: 1046604385288
620142, Екатеринбург, Щорса, стр. 7

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «Центр испытаний и экспертиз»

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование (71.20.4).

2. Учетная политика

2.1. Основа составления отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора ООО "Центр испытаний и экспертиз".

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 10.5 настоящих пояснений.

Как малое предприятие Общество не применяет:

- 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.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023.

б) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. Во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк

в бухгалтерском балансе:

- 1210 «Запасы»;

- 1410 «Долгосрочные заемные средства»;

- 1550 «Другие краткосрочные обязательства»;

в отчете о финансовых результатах:

- 2330 «Проценты к уплате»

В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Ошибка признается существенной, если она в отдельности приводит к изменению показателя отдельной строки бухгалтерской отчетности на 10% и более или валюты баланса на 5% и более процентов.

Событие после отчетной даты признается существенным, если независимо от положительного или отрицательного его характера для организации приводит к изменению показателя отдельной строки бухгалтерской отчетности на 10% и более или валюты баланса на 5% и более процентов.

Оценка активов и обязательств

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тыс. руб., если не указано иное. Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Нематериальные активы и основные средства

В составе нематериальных активов и основных средств Общество учитывает объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

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).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

2.3. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды в случаях, предусмотренных пп. а и б п. 11 ФСБУ 25/2018, при одновременном выполнении условий, предусмотренных п. 12 ФСБУ 25/2018.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.4. Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок).

В целях достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

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.

2.5. Эквиваленты денежных средств

В составе денежных средств отражены денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях. Общество не осуществляет кассовых операций.

2.6. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы от реализации услуг признаются выручкой на день возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от деятельности, предоставление услуг по дневному уходу за детьми.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В себестоимость включаются следующие затраты:

- затраты на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- отчисления на обязательное социальное страхование указанных выше работников;
- расходы на консультационные услуги, непосредственно связанные с оказываемыми услугами;

- прочие затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг по деятельности специализированной в области дизайна

К управленческим расходам относятся:

- затраты на оплату труда управленческого персонала;
- отчисления на обязательное социальное страхование управленческого персонала;
- расходы на аренду и содержание офисных помещений;
- амортизация ОС и НМА, предназначенных для управленческих нужд Общества;
- расходы на связь и Айти услуги для управленческих нужд Общества;
- прочие управленческие расходы.

Расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Расходы на консультационные услуги и субподрядные работы учитываются в себестоимости одновременно с признанием выручки по оказанным услугам.

3. Нематериальные активы

3.1.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. Актив способен приносить в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Компания Имеет право.

В составе НМА не учитываются активы, если их стоимость менее 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС (далее-малоценные НМА). Затраты по созданию и приобретению малоценных НМА признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов, и учитываются на забалансовом счете.

Переоценка групп однородных НМА Обществом не осуществляется.

Стоимость объектов НМА с определенным сроком полезного использования ежемесячно погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

В бухгалтерском учете амортизация НМА исчисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока их полезного использования.

СПИ объекта НМА определяется, исходя из:

- а) срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания;
- д) СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан;
- е) других факторов, влияющих на использование объекта НМА Обществом.

В случае отсутствия в приемо-сдаточной документации информации о СПИ использования НМА срок устанавливается, исходя из периода, на протяжении которого объект приносит прибыль (выгоду), что подтверждается приказом Организации об установлении СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Организации объект НМА в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

В бухгалтерском балансе НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение прав пользования активами, амортизируемые и неамортизируемые основные средства, капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период	
		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация
Основные средства	За 2025 г.		(196)
	За 2024 г.		(204)
в том числе:			
Оборудование	За 2025 г.		(196)
	За 2024 г.		(204)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего	9	205	409
Оборудование	9	205	409

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)	На конец периода
		поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	(97)	111
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	(97)	111
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)	На конец периода
		погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	208	208
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	208	208

6. Обязательства

6.1. 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/(погашено)	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	2470	2 582
	За 2024 г.	-	3	112
Итого	За 2025 г.	-	2 470	2 582
	За 2024 г.	-	3	112

7. Доходы по обычным видам деятельности

В составе выручки по видам деятельности отражены:

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование	277	54

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024г.
Амортизация	196	205
Затраты на оплату труда	1 131	
Отчисления на социальные нужды	271	
Управленческие расходы	473	131
Итого по элементам	(2 072)	(336)
Расходы по незавершенным проектам (прирост [-], уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(2 072)	(336)

9. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование видов прочих	2025 год	2024 год
Прочие доходы	7	170

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование видов прочих	2025 год	2024 год
Проценты	(369)	(1 076)
Комиссия банка	(51)	(65)

10. Иная информация

10.1. Общие сведения об организации

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью " Центр испытаний и экспертиз "
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО "Центр испытаний и экспертиз"
Способ образования организации	Создание юридического лица
Дата государственной регистрации экономического субъекта	25.02.2004
ОГРН	1046604385288
Единоличный исполнительный орган по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года	Директор Общества на 31.12.2024 - Колоскова Валерия Александровна на 31.12.2025 – Колоскова Валерия Александровна
Юридический адрес предприятия	620142, Екатеринбург, Щорса, стр. 7
Фактический адрес предприятия	620142, Екатеринбург, Щорса, стр. 7
ИНН/КПП	6672162395 / 668501001
Размер уставного капитала	1 000 тыс. руб.
Сведения об участниках	Колоскова Валерия Александровна – размер доли в уставном капитале = 100% (1 000 тыс.руб)
Основные виды деятельности, ОКВЭД	Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование — 71.20.4
Бенефициар	Колоскова Валерия Александровна

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: 3 человек в 2025 году; 0 человек в 2024 году.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – директор.

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

10.2. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета.

10.3. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. уставный капитал Общества состоит из следующих долей участников:

Наименование участника	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Доля, %	Доля, тыс. руб.	Доля, %	Доля, тыс. руб.	Доля, %	Доля, тыс. руб.
Колоскова В.А.	100	1 000	100	1 000		
Кокин Е.М.					100	1 000
Итого	100	1 000	100	1 000	100	1 000

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участником Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

Право участвовать в управлении делами Общества;

Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;

Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

Право на доступ к информации о деятельности Общества;

Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли и доли, принадлежащие аффилированным лицам.

10.4. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году Общество получило убыток в сумме –2 479 тыс. руб. (в 2024 году – 1 253 тыс. руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. имеет отрицательную величину.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

- выручка выросла по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 10% и составила 277 тыс.руб.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о

будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор

Колоскова В. А.

23 марта 2026 года