ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЦЕНТР ЭКОНОМИЧЕСКИХ И ФИНАНСОВЫХ ЭКСПЕРТИЗ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формирует отчетность по упрощенным формам.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: ООО "ЦЕНТР ЭКОНОМИЧЕСКИХ И ФИНАНСОВЫХ ЭКСПЕРТИЗ"
Юридический адрес: 144000, Московская обл, г. Электросталь, ул. Советская, дом 7, помещение 2
Основной вид деятельности: Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20)

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Тихонова Алла Алексеевна.

Участники Общества:

- ТИХОНОВА АЛЛА АЛЕКСЕЕВНА – доля 100%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.
Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

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.

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.

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.

4. Основные средства

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.
Активы стоимостью до 100000 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.

5. Материально-производственные запасы

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.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.
Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создается.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации в сумме 14тыс.руб.

Аренда
(в соответствии с ФСБУ 25/2018)
Организация применяет упрощённый порядок учёта договоров аренды как субъект малого предпринимательства.
Права пользования активами и обязательства по аренде не признавались.
Платежи по аренде признаются расходами равномерно в течение срока договора.

2. Нематериальные активы

(в соответствии с ФСБУ 14/2022)
Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости.
Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования.
НМА на 31.12.2025г. отсутствуют.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025г. денежные средства и денежные эквиваленты отражены в размере 369тыс.руб., в т.ч. остаток по расчетным счетам составляет 369тыс.руб., по кассе 0тыс.руб.

4. Финансовые вложения

На 31.12.2025 краткосрочные финансовые вложения отражены в размере 3700тыс.руб.

5. Запасы

На 31.12.2025 МПЗ отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

На 31.12.2025г. размер краткосрочной дебиторской задолженности составляет 4718тыс.руб., в т.ч.:
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 85 тыс.руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 339тыс.руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 50тыс.руб.
- Расчеты по ЕНС – 374тыс.руб.

7. Капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс.руб. и полностью оплачен.
Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 — 8361 тыс. руб.

В 2025г. были выплачены дивиденды учредителям в размере 5900тыс.руб. пропорционально долям.

8. Заёмные средства

Долгосрочные займы отсутствуют.
Краткосрочные займы на 31.12.2025 — 0 тыс. руб.
Проценты по займам признаются прочими расходами периода.

9. Кредиторская задолженность

На 31.12.2025г. размер краткосрочной кредиторской задолженности составляет 431тыс.руб., в т.ч.:
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 6тыс.руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 56 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 218тыс.руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 151тыс.руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в сумме 15775тыс.руб. включает в себя материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, прочие затраты.

11. Прочие доходы.

Прочие доходы отражены в сумме 206тыс.руб. и включают в себя проценты по депозитам, списание кредиторской задолженности.

12. Прочие расходы.

Прочие расходы отражены в сумме 8721тыс.руб. и включают в себя расходы на услуги банка, пени по налогам и сборам, прочие расходы.

13. Налогообложение

Организация применяет УСН (объект «доходы»).
Начисленный налог за 2025 год - 818 тыс. руб.

Событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение Организации или оценку ее активов и обязательств, не возникло.

Генеральный директор Тихонова А.А.

«25» марта 2026 г.