Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР ЭКСПЕРТПРОЕКТ»
ИНН 7820074605
ОКПО 45399146

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР ЭКСПЕРТПРОЕКТ» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 191036, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Смольнинское, пр-кт Невский, д. 132, литера Б, помещ. 16-Н, кабинет 9,10.

Основной вид деятельности: деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставления технических консультаций (код ОКВЭД – указывается при наличии).

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Форма собственности: Частная.
Применяемая система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в тыс. рублей. Обязательному аудиту отчетность не подлежит (отмечено «НЕТ» в титульном листе).

2. Учетная политика организации

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В связи с применением УСН бухгалтерский учет ведется в полном объеме с целью формирования достоверной отчетности. Основные элементы учетной политики:

- **Метод признания доходов и расходов:** кассовый метод (в целях налогового учета), в бухгалтерском учете – метод начисления.
- **Основные средства:** амортизация начисляется линейным способом. Активы стоимостью до 100 тыс. руб. списываются в состав материальных расходов при вводе в эксплуатацию.
- **Запасы:** списываются в расходы по мере отпуска в производство по средней себестоимости.

3. Основные показатели деятельности

3.1. Анализ активов и пассивов (Бухгалтерский баланс)

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила **107 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 987 тыс. руб.). Снижение валюты баланса связано с уменьшением дебиторской задолженности и использованием накопленных средств.

Активы:

- **Оборотные активы** составляют 107 тыс. руб. (100% всех активов).
    - *Денежные средства и эквиваленты:* 2 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 49 тыс. руб.). Снижение связано с погашением обязательств и расчетами с поставщиками.

- *Дебиторская задолженность:* 105 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 937 тыс. руб.). Значительное снижение задолженности обусловлено поступлением оплат от заказчиков в течение 2025 года.

- **Внеоборотные активы** (основные средства) на конец отчетного периода отсутствуют. На 31.12.2023 остаточная стоимость основных средств составляла 2 тыс. руб., в 2024–2025 гг. объекты выбыли.

Пассивы:

- **Капитал и резервы:** 107 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 782 тыс. руб., на 31.12.2023 – 623 тыс. руб.). Снижение капитала обусловлено полученным убытком по итогам 2025 года.
- **Заемные средства и кредиторская задолженность:** на отчетную дату отсутствуют.

3.2. Финансовые результаты (Отчет о финансовых результатах)

За 2025 год Обществом получены следующие результаты (в тыс. руб.):

Показатель	2025 год	2024 год
Выручка	270	490
Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж)	(331)	(300)
Прочие доходы (проценты к получению)	1	–
Прочие расходы	(44)	(3)
Налог при УСН	(2)	(29)
Чистая прибыль (убыток)	**(107)**	**159**

Анализ результатов:

- **Выручка** снизилась на 45% по сравнению с 2024 годом (с 490 до 270 тыс. руб.), что связано с уменьшением объема выполненных работ и (или) изменением структуры заказов.
- **Себестоимость продаж** составила 331 тыс. руб., что превысило сумму выручки. В результате **валовый убыток** от основной деятельности составил 61 тыс. руб.
- **Прочие расходы** увеличились с 3 до 44 тыс. руб., что может быть связано с оплатой банковских услуг, списанием дебиторской задолженности или другими операционными расходами.
- По итогам 2025 года Обществом получен **чистый убыток в размере 107 тыс. руб.**, что привело к снижению нераспределенной прибыли в пассиве баланса.

4. Пояснения к отдельным статьям отчетности

4.1. Дебиторская задолженность

На 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 105 тыс. руб. Вся задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности не имеется.

4.2. Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе на конец 2025 года – 2 тыс. руб. Снижение по сравнению с 2024 годом (49 тыс. руб.) обусловлено превышением расходов над поступлениями в связи с полученным убытком.

4.3. Налог при УСН

Сумма исчисленного налога за 2025 год составила 2 тыс. руб. – минимальный налог. Налог рассчитан по ставке 7% от налоговой базы «доходы минус расходы».

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние организации, не произошло.

6. Решения учредителей (участников)

Бухгалтерская отчетность утверждена учредителями (участниками) Общества. Полученный в 2025 году убыток в размере 107 тыс. руб. предполагается покрыть за счет нераспределенной прибыли прошлых лет либо направить к погашению за счет будущих периодов.

Генеральный директор

_____ Н.М. Зимина

М.П.

25 марта 2026 г.