

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «НКЦ "ЭТАЛОНЪ"»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «НЕЗАВИСИМЫЙ КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР "ЭТАЛОНЪ"».
- **Сокращенное наименование:** ООО «НКЦ "ЭТАЛОНЪ"».
- **ИНН:** 7715501960
- **ОКПО:** 71327006.
- **Юридический адрес:** 109147, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул. Марксистская, д. 34, к. 10, помещ. 17/4.
- **Основной вид деятельности:** Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости (оценочная деятельность), кроме оценки, связанной с недвижимым имуществом или страхованием
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности — частная (ОКФС 16).
- **Филиалы и обособленные подразделения:** У Общества есть филиалы в г. Курск, Ульяновск, Смоленск, Севастополь, Ростов – на -Дону, Нижний Новгород, Симферополь и обособленное подразделение г. Санкт-Петербург.
- **Уставный капитал** общества составляет 1 230 000 (Один миллион двести тридцать тысяч рублей). Участниками общества является: Рогожников Анатолий Владимирович, доля участия – 100%.
- **Среднесписочная численность:** Среднесписочная численность в 2025 г. увеличилась на 6 человек по сравнению с 2024 годом и составила 40 человек.
- **Учетная политика:** Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учетная политика формируется с учетом требований законодательства и специфики деятельности организации.
- **Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.** Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном году не пересматривались.
- **Бухгалтерский учет в Обществ** ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов

соответствующей группы показателей бухгалтерской отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

- **Основные средства:** К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Общества не производилась.
- **Запасы:** Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

АКТИВ

1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150):

- На 31 декабря 2025 г. показатель составляет **16 892 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 7 410 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 8 431 тыс. руб.).
- **Расшифровка:** Показатель полностью сформирован за счет **основных средств**. Увеличение стоимости материальных внеоборотных активов в 2025 году на 9 482 тыс. руб. (или 128%) связано с приобретением нового оборудования, оргтехники для обеспечения деятельности организации.

2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170):

- На 31 декабря 2025 г. показатель составляет **28 521 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 27 078 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 27 577 тыс. руб.).
- **Расшифровка:** В составе данной строки преобладают **нематериальные активы** (26 574 тыс. руб. на 31.12.2025 против 27 073 тыс. руб. на 31.12.2024). Незначительное снижение стоимости НМА в 2025 году (на 499 тыс. руб.) связано с начислением амортизации при отсутствии выбытия. В составе НМА учитываются:
 - исключительные права на программное обеспечение и базы данных;
 - лицензии и свидетельства на осуществление оценочной и консалтинговой деятельности;

3. Запасы (строка 1210):

- На 31 декабря 2025 г. запасы составляют **14 247 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 14 972 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 9 380 тыс. руб.).

4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):

- На 31 декабря 2025 г. остаток денежных средств составляет **1 946 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 3 115 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 376 тыс. руб.).

5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):

- На 31 декабря 2025 г. показатель составляет **24 594 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 16 088 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 17 978 тыс. руб.).

- **Расшифровка:** Основную часть показателя составляет **дебиторская задолженность** – 23 987 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 15 774 тыс. руб.). Рост дебиторской задолженности в 2025 году на 8 213 тыс. руб. (52%) обусловлен увеличением объема оказанных услуг и сдвигом сроков оплаты со стороны заказчиков на 2026 год.
- **ПАССИВ**
 1. **Капитал (строка 1300):**
 - Величина капитала организации на конец 2025 года составляет **23 319 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 21 515 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 18 870 тыс. руб.).
 - **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):** На 31 декабря 2025 г. нераспределенная прибыль составляет **22 089 тыс. руб.** Увеличение прибыли в 2025 году на 1 804 тыс. руб. соответствует чистой прибыли, полученной по итогам года. Уставный капитал в упрощенной форме не выделен отдельно, но его величина остается неизменной в течение отчетного периода.
 2. **Долгосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства (строки 1410, 1450):**
 - Отсутствуют (показатели равны нулю).
 3. **Краткосрочные заемные средства (строка 1510):**
 - На 31 декабря 2025 г. сумма краткосрочных заемных средств составляет **3 840 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 4 470 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 7 370 тыс. руб.).
 - **Пояснение:** Вся задолженность подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.
 4. **Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):**
 - На 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность составляет **59 041 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 42 964 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 37 658 тыс. руб.).
 - **Расшифровка:** Рост кредиторской задолженности в 2025 году на 16 077 тыс. руб. (38%) связан с:
 - увеличением задолженности перед поставщиками и подрядчиками в связи с ростом объемов деятельности;
 - начисленными, но не уплаченными на отчетную дату налогами и страховыми взносами;

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

1. **Выручка (строка 2110):** За 2025 год составила **119 044 тыс. руб.**, что на 40 185 тыс. руб. (51%) превышает показатель 2024 года (78 859 тыс. руб.). Рост выручки обусловлен расширением клиентской базы, увеличением объема оказанных оценочных услуг, а также повышением цен на услуги в связи с инфляционными процессами.
2. **Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120):** За 2025 год составили **117 099 тыс. руб.** (за 2024 год – 74 101 тыс. руб.). Вся сумма расходов

отражена по строке «Управленческие расходы» в связи с отсутствием выделения коммерческих расходов в упрощенной форме. В составе расходов учитываются:

- оплата труда персонала с начислениями (страховые взносы);
 - амортизация основных средств и нематериальных активов;
 - материальные расходы;
 - арендная плата;
 - услуги связи, интернета, банковское обслуживание;
 - прочие общехозяйственные расходы.
3. **Проценты к уплате (строка 2330):** Отсутствуют.
4. **Прочие доходы (строка 2340):** За 2025 год составили **1 365 тыс. руб.** (за 2024 год – 724 тыс. руб.). В составе прочих доходов преобладают **проценты к получению** (1 115 тыс. руб.) по выданным займам и остаткам на депозитных счетах, а также доходы от реализации прочего имущества и списания кредиторской задолженности.
5. **Прочие расходы (строка 2350):** За 2025 год составили **924 тыс. руб.** (за 2024 год – 2 293 тыс. руб.). Снижение прочих расходов связано с отсутствием в 2025 году крупных внереализационных потерь (штрафов, пеней, списания дебиторской задолженности), имевших место в 2024 году.
6. **Налог на прибыль (строка 2410):** Начислен в размере **582 тыс. руб.** (за 2024 год – 544 тыс. руб.). Сумма представляет собой текущий налог на прибыль, рассчитанный по данным налогового учета.
7. **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400):** По итогам 2025 года получена чистая прибыль в размере **1 804 тыс. руб.**

4. Анализ финансового состояния и существенные события после отчетной даты

1. **Финансовое состояние:** Организация демонстрирует устойчивый рост выручки и активов. Валюта баланса увеличилась на 17 539 тыс. руб. (25,7%) по сравнению с 2024 годом. Собственный капитал положителен и увеличивается. Основным источником финансирования деятельности является кредиторская задолженность, что характерно для консалтинговых организаций с коротким операционным циклом.
2. **Существенные события после отчетной даты:** На дату составления пояснений (30 марта 2026 г.) существенных событий, подлежащих отражению в отчетности за 2025 год, не произошло.

Генеральный директор
ООО «НЦД «ЭТАЛОНЬ»
_____ А.В. Рогожников
30 марта 2026 г.

