

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**1. Общие сведения**

|                                  |                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование              | Автономная некоммерческая организация "Региональная организация судебных экспертиз"                                                                                                                                          |
| Сокращенное наименование         | АНО «РОСЭ»                                                                                                                                                                                                                   |
| ОГРН                             | 1177800002841 от 21 июня 2017 года                                                                                                                                                                                           |
| ИНН/КПП                          | 7810694110/ 781001001                                                                                                                                                                                                        |
| Местонахождение                  | 196006, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Московская застава, ул Заставская, д. 33, литера Ж, помещ. 312                                                                                                  |
| Основной вид деятельности        | 71.20.2 Судебно-экспертная деятельность                                                                                                                                                                                      |
| Дополнительные виды деятельности | 74.90.22 Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости совокупности вещей, составляющих имущество лица, в том числе имущество определенного вида (движимое или недвижимое, в том числе предприятия) |
| Среднесписочная численность      | 6 человек                                                                                                                                                                                                                    |
| Единоличный исполнительный орган | Генеральный директор Сугуров Алексей Юрьевич                                                                                                                                                                                 |

Целью деятельности АНО «РОСЭ» является:

- Оказание услуг в области права, посредством содействия судам, лицам, производящим дознание, следствие, правоохранительным органам, иным организациям и гражданам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла, путем проведения досудебных и судебных экспертиз (исследований), оценочных работ и экспертных консультаций;
- Распространение юридических, научных, технических и экономических знаний для повышения качества и совершенствования использования специальных знаний любых форм с целью защиты прав и свобод граждан и интересов государства при производстве судебных экспертиз и экспертных исследований;
- Развитие возможностей судебной экспертизы, решение научных проблем в области судебной экспертизы, внедрение в практическую деятельность отечественных и зарубежных достижений науки, техники, искусства и ремесла.

В 2025 году организация продолжила свою деятельность для достижения поставленных уставных целей. В частности, проводила судебные и досудебные экспертизы для судов различной юрисдикции, преимущественно Санкт-Петербурга. За оказанные услуги АНО получало вознаграждение, в связи с чем в составе бухгалтерской отчетности также был составлен отчет о финансовых результатах. Поступления средств целевого финансирования в отчетном периоде отсутствовали. Остаток средств целевого финансирования на начало и конец отчетного периода равен нулю. Использование средств целевого финансирования в отчетном периоде не осуществлялось.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год АНО «РОСЭ» составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора от 12.12.2023 № 10. Согласно положению об учетной политике бухгалтерский учет АНО осуществляется главным бухгалтером в лице генерального директора. В соответствии с п. 4 ст.6 №402-ФЗ от 06.12.2021г АНО применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство АНО не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности АНО продолжать деятельность в обозримом будущем.

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

## **2. Учетная политика**

Учетная политика утверждена приказом директора от 12.12.2023 № 10. Согласно положению об учетной политике бухгалтерский учет Организации осуществляется главным бухгалтером в лице генерального директора. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

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.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

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.

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

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

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.

Лимит стоимости основных средств для отнесения к МПЗ установлен в размере 100 000 рублей. Активы дешевле этой суммы списываются на расходы при передаче в эксплуатацию.

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.

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.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### **3. Расшифровка отдельных показателей**

#### *3.1 Материальные внеоборотные активы*

В 2025 году из состава основных средств в связи с продажей выбыл объект «Автомобиль Volvo S60». В составе основных средств на 31.12.2025 года содержится оргтехника стоимостью более 100 тыс. рублей. Полностью амортизированные основные средства отсутствуют.

#### *3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы*

На балансе АНО «РОСЭ» нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы отсутствуют.

#### *3.3. Запасы*

На балансе АНО «РОСЭ» запасы отсутствуют.

#### *3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты*

В составе денежных средств отражены денежные средства на расчетном счете АНО «РОСЭ» на 31 декабря 2025 года.

#### *3.5. Финансовые и другие оборотные активы*

В составе финансовых и других оборотных активов отражена преимущественно (около 90%) дебиторская задолженность перед АНО «РОСЭ» организациями, которым оказаны услуги по составлению судебных экспертиз. Наличие дебиторской задолженности связано со спецификой деятельности АНО – при оказании услуг по проведению судебных экспертиз получателем услуг являются суды разной юрисдикции, при этом плательщиком за оказанные услуги являются стороны по делу (Истец или Ответчик либо обе стороны), которые вносят денежные средства за экспертизу на депозитный счет суда. Решение об оплате экспертизы выносится в рамках заседания по делу и передается после вступления в силу решения в расчетный отдел. Конечные сроки поступления оплаты за экспертизу ничем не регламентируются, и, как правило, составляют 4-6 месяцев.

Также в составе дебиторской задолженности отражены предоплаты поставщикам, в том числе по договору аренды (задаток и оплата за январь 2026 года) и услугам, срок оказания которых наступает в 2026 году.

Вся задолженность возможна к взысканию, резервы не создавались.

### 3.6. Целевые средства

В составе целевых средств отражена чистая прибыль от приносящей доход деятельности. Поступления средств целевого финансирования в отчетном периоде отсутствовали. Остаток средств целевого финансирования на начало и конец отчетного периода равен нулю. Использование средств целевого финансирования в отчетном периоде не осуществлялось.

### 3.7. Долгосрочные заемные средства

У АНО «РОСЭ» отсутствуют долгосрочные заемные средства.

### 3.8. Другие долгосрочные обязательства

У АНО «РОСЭ» отсутствуют долгосрочные обязательства.

### 3.9. Краткосрочные заемные средства

На отчетную дату у АНО «РОСЭ» отсутствуют краткосрочные заемные средства. Ранее полученные заемные средства погашены в 2025 году в полном объеме.

### 3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены обязательства по проведению судебных и досудебных экспертиз, оплата по которым производится не через депозитный счет суда, а напрямую АНО. Срок окончания проведения экспертизы не наступил по состоянию на 31 декабря 2025 года, поэтому задолженность не является просроченной. Задолженность по заработной плате и бюджетом РФ на отчетную дату отсутствует.

### 3.11. Другие краткосрочные обязательства

У АНО «РОСЭ» отсутствуют другие краткосрочные обязательства.

### 3.12. Выручка

Вся выручка сформирована путем оказания услуг по проведению судебных и досудебных экспертиз для судебных органов и прочих Заказчиков.

### 3.13. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности представлен в Таблице.

|                                                                                                                                       |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Затраты на проведение экспертиз сторонними организациями                                                                              | 24490 тыс. рублей |
| Юридические услуги                                                                                                                    | 9 018 тыс. рублей |
| Оплата труда, включая налоги                                                                                                          | 3 047 тыс. руб    |
| Аренда                                                                                                                                | 931 тыс. рублей   |
| Прочие затраты (амортизация, покупка орг. техники и мебели, канцелярия, курьерские и почтовые услуги, страхование деятельности и пр.) | 14 130 тыс. руб   |

### 3.14. Проценты к уплате

У АНО «РОСЭ» отсутствуют проценты к уплате.

### 3.15. Прочие доходы

В составе прочих доходов отражен финансовый результат от продажи объекта основных средств Автомобиля Volvo S60.

### 3.16. Прочие расходы

В составе прочих расходом отражены расходы на банковское обслуживание и прочие внереализационные расходы.

### *3.17. Налог на прибыль (доходы) организаций*

АНО «РОСЭ» применяет упрощенную систему налогообложения – доходы минус расходы. Налог за 2025 год составил 535 620 рублей. Кроме того, был доначислен налог и пени за 2023 год в связи с продажей объекта основных средств со сроком владения менее 3 лет в общей сумме 166 031 рублей.

### **4. События после отчётной даты**

Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после 31 декабря 2025 года не произошло.

В 2025 году Организация планирует проводить в дальнейшем свою деятельность по оказанию услуг по проведению судебных экспертиз в судах города Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Генеральный директор АНО «РОСЭ» Сугуров А.Ю.  
30 марта 2026 года