Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПСО-Эксперт» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПСО-Эксперт» за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ПСО-ЭКСПЕРТ" ИНН 5017125487 , КПП 501701001

Юридический адрес: 143500, Московская область, м.о. Истра, г Истра, ул Советская, дом 47, помещение 10

Дата государственной регистрации:

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 28.04.2021г. за основным государственным регистрационным номером 1215000044896.

Среднесписочная численность сотрудников организации: 76 человек.

1.2. Основные виды деятельности

К основным видам деятельности Общества относится:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

В течение 2025 года Обществом осуществлялась также деятельности по дополнительному виду деятельности:

- Образование профессиональное дополнительное (ОКВЭД 85.42).

1.3. Лицензии

- Л035-01255-50/00619765 от 03.10.2022г. Лицензирование образовательной деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой частными образовательными Обществоми на территории инновационного центра "Сколково") выданная: МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Основные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

• Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложениях к Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

• Общество применяет упрощенный способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на Основании: п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

• Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее ФСБУ и ПБУ).

• Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральных стандартов, в том числе Положения

по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

2.2. Основные положения Учетной политики Общества

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество, являясь субъектом малого предпринемательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность:

- исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

- отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учет. Начисление амортизации объекта нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Учет основных средств и капитальных вложений

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Общество не проверяет ОС на обесценение (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Учет запасов

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02).

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

-договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

-не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлены в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом проведена оценка обесценения НМА на 31.12.2025 года. Признаков обесценения НМА не выявлено.

Выбытие НМА в 2025 г. не осуществлялось.

Балансовая стоимость НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, отсутствуют.

Общество не обладает правами на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, в отношении которых должно обеспечить надлежащий контроль их наличия и движения (в том числе с использованием забалансового учета).

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 125	(178)	-	-	-	(112)	-	-	-	-	-		1 125	(291)
	За 2024 г.	1 125	(66)	-	-	-	(112)	-	-	-	-	-		1 125	(178)
в том числе:															
Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 125	(178)	-	-	-	(112)	-	-	-	-	-		1 125	(291)
	За 2024 г.	1 125	(66)	-	-	-	(112)	-	-	-	-	-		1 125	(178)
из них	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
исключительные	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	834	947	1 059
в том числе:			
Программы ЭВМ	834	947	1 059
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

4. Основные средства

На балансе общества числиться основные средства, представленные в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

По состоянию на 31.12.2025 изменений способов амортизации, по ОС не производилось.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной	За 2025 г.	-	-	185	-	-	(34)	-	-	-	-	-	185	(34)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	185	-	-	(34)	-	-	-	-	-	185	(34)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	151	-	-
в том числе:	151	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)			
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	185	-	-	(185)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	185	-	-	(185)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.								
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

Наличии и движении запасов в отчетном периоде на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлены в Таблице 5.1. раздела 5. «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с приказом от 24.12.2025 г. № 15/3 проведена годовая инвентаризация имущества. Результаты годовой инвентаризации имущества учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025г.

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	123	0	784	-567	0	0	X	X	340	0
	За 2024 г.	258	0	828	-963	0	0	X	X	123	0
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	123	0	784	-567	0	0	-	0	340	0
	За 2024 г.	258	0	828	-963	0	0		0	123	0

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице 6.1 раздела 6. «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные представляются отдельно по краткосрочной и долгосрочной задолженности в разрезе видов имеющейся задолженности.

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22 514	-	26 510	-	(22 217)	-	-	-	26 807	-
	За 2024 г.	637	-	22 514	-	(637)	-	-	-	22 514	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	175	-	6	-	(175)	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	5	-	175	-	(5)	-	-	-	175	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 840	-	26 269	-	(21 567)	-	-	-	26 542	-
	За 2024 г.	632	-	21 840	-	(632)	-	-	-	21 840	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4	-	185	-	-	-	-	-	189	-
	За 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	476	-	50	-	(456)	-	-	-	70	-
	За 2024 г.	-	-	476	-	-	-	-	-	476	-
Итого	За 2025 г.	22 514	-	26 510	-	(22 217)	-	-	X	26 807	-
	За 2024 г.	637	-	22 514	-	(637)	-	-	X	22 514	-

7. Обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Таблице7.1 раздела 7. «Обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.1. 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					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	277	0	0	(277)	0	0	0
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	277	0	0	(277)	0	0	0
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	18 728	106 341	0	(102 761)	0	0	22 308
	За 2024 г.	747	65 220	0	(47 239)	0	0	18 728
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	129	0	0	(129)	0	0	0
	За 2024 г.	136	104	0	(111)	0	0	129
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25	34	0	(25)	0	0	34
	За 2024 г.	21	25	0	(21)	0	0	25
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты с прочими покупателями и	За 2025 г.	60	0	0	(60)	0	0	0
	За 2024 г.	0	60	0	0	0	0	60
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	35	0	0	(1)	0	0	34
	За 2024 г.	519	35	0	(519)	0	0	35
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 344	106 263	0	(98 437)	0	0	13 170
	За 2024 г.	71	51 861	0	(46 588)	0	0	5 344
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 777	3	0	0	0	0	1 780
	За 2024 г.	0	1 777	0	0	0	0	1 777
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	11 167	0	0	(4 019)	0	0	7 148
	За 2024 г.	0	11 167	0	0	0	0	11 167
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	90	0	0	(90)	0	0	0
	За 2024 г.	0	90	0	0	0	0	90
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	101	41	0	0	0	0	142
	За 2024 г.	0	101	0	0	0	0	101
Итого	За 2025 г.	18 728	106 341	0	(102 761)	0	X	22 308
	За 2024 г.	1 024	65 220	0	(47 516)	0	X	18 728

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	495	520
Затраты на оплату труда	111 484	113 483
Отчисления на социальные нужды	21 798	19 713
Амортизация	146	112
Прочие затраты	3 597	2 425
Итого по элементам	137 521	136 254
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	137 521	136 254

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 27 500 (двадцать семь тысяч пятьсот) руб., в том числе оплаченный - 27 500 (двадцать семь тысяч пятьсот) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	ООО «ПГС-13»	3 300	12	3 300	12
2.	Карягин Андрей Сергеевич	20 900	76	20 900	76
2.	ООО «ПМК-13	3 300	12	3 300	12
	Итого:	27 500	100	27 500	100

10. Информация о связанных сторонах

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Карягин Андрей Сергеевич, он является конечным бенефициаром Общества.

Раскрытие информации по сделкам со связанными сторонами:

ООО «ПМК-13»:

Вид хозяйственной Операции/Характер проводимых операций	**За 2025 г.**	**За 2024г.**
Реализация продукции, работ, услуг, основных средств (без НДС, акциза и других обязательных платежей)	**1 104**	**1 200**
- оказание услуг	1 104	1 200
Приобретение продукции, работ, услуг (без НДС, акциза и других обязательных платежей)	-	-

ООО "ПГС-13":

Вид хозяйственной Операции/Характер проводимых операций	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Реализация продукции, работ, услуг, основных средств (без НДС, акциза и других обязательных платежей)	**1 124**	**1 200**
- оказание услуг	1 124	1 200
Приобретение продукции, работ, услуг (без НДС, акциза и других обязательных платежей)	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов по операциям Общества с зависимыми организациями и прочими связанными сторонами имелись следующие суммы дебиторской задолженности:

Вид хозяйственной операции	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:	2 863	1 000
ООО «ПМК-13»	1 417	500
ООО «ПГС -13»	1 446	500

Иных сделок со связанными сторонами не было.

Вознаграждение основного управленческому персоналу ООО "ПСО-Эксперт" относиться генеральный директор, за работу в отчетном периоде (2025 г.) сумма, подлежащая выплате в течение 2025г. составила 240 тыс. руб. и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 83 тыс. руб.

11. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор		Карягин Андрей Сергеевич
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.