

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	221	(49)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	-	221	(98)
	За 2024 г.	221	-	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	-	221	(49)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	221	(49)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	-	221	(98)
	За 2024 г.	221	-	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	-	221	(49)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. 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	123	172	221
в том числе: Программы ЭВМ	123	172	221
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	10 039	(6 343)	2 384	(2 244)	2 118	(1 449)	-	-	-	-	-	10 180	(5 675)
	3а 2024 г.	9 069	(5 994)	1 688	(718)	649	(1 543)	-	-	545	-	-	10 039	(6 343)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 138	(328)	-	-	-	(201)	-	-	-	-	-	1 138	(529)
	3а 2024 г.	654	(275)	589	(105)	105	(158)	-	-	-	-	-	1 138	(328)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	6 474	(3 833)	2 384	(2 244)	2 118	(1 192)	-	-	-	-	-	6 614	(2 908)
	3а 2024 г.	5 972	(3 535)	1 059	(558)	490	(1 163)	-	-	375	-	-	6 474	(3 833)
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	2 427	(2 182)	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-	2 427	(2 238)
	3а 2024 г.	2 442	(2 184)	40	(55)	54	(222)	-	-	170	-	-	2 427	(2 182)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	28 427	(14 934)	1 295	(1 281)	1 281	(5 127)	-	8 475	-	36 916	(18 779)
	3а 2024 г.	30 924	(10 151)	2 787	(1 115)	1 115	(5 898)	-	(4 170)	-	28 427	(14 934)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	25 640	(14 934)	1 295	(1 281)	1 281	(4 569)	-	8 475	-	34 129	(18 222)
	3а 2024 г.	27 522	(9 568)	-	-	-	(5 366)	-	(1 882)	-	25 640	(14 934)
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 787	-	-	-	-	(557)	-	-	-	2 787	(557)
	3а 2024 г.	3 402	(583)	2 787	(1 115)	1 115	(532)	-	(2 287)	-	2 787	-

##### 4.3. 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	22 641	17 189	23 848
в том числе:			
Здания	15 907	10 706	17 954
Офисное оборудование	3 707	2 641	2 438
Транспортные средства	2 229	2 787	2 820
Производственный и хозяйственный инвентарь	189	246	258
Машины и оборудование	609	809	378
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			

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	330 010	(330 010)	-	-	-	-	-	-	330 010	(330 010)
	За 2024 г.	330 010	(330 010)	-	-	-	-	-	-	330 010	(330 010)
в том числе: Вклады в уставные капиталы организаций	За 2025 г.	330 010	(330 010)	-	-	-	-	-	-	330 010	(330 010)
	За 2024 г.	330 010	(330 010)	-	-	-	-	-	-	330 010	(330 010)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	330 010	(330 010)	-	-	-	-	-	-	330 010	(330 010)
	За 2024 г.	330 010	(330 010)	-	-	-	-	-	-	330 010	(330 010)

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. 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.	249	(243)	217 421	(217 493)	70	-	X	X	177	(172)
	За 2024 г.	251	(243)	180 417	(180 419)	-	-	X	X	249	(243)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	249	(243)	4 920	(4 991)	70	-	-	-	177	(172)
	За 2024 г.	249	(243)	6 649	(6 650)	-	-	-	-	249	(243)
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	212 501	(212 501)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	173 769	(173 769)	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	46 737	(23)	9 204	-	(13 334)	-	22	-	42 606	(1)
	За 2024 г.	26 882	(128)	22 368	-	(2 514)	-	104	-	46 736	(23)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	205	(23)	5 702	-	(26)	-	22	-	5 881	(1)
	За 2024 г.	905	(39)	41	-	(741)	-	15	-	205	(23)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	40 715	-	3 459	-	(12 528)	-	-	-	31 646	-
	За 2024 г.	25 767	-	16 614	-	(1 666)	-	-	-	40 715	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	343	-	33	-	(213)	-	-	-	163	-
	За 2024 г.	117	-	241	-	(15)	-	-	-	343	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 472	-	-	-	(566)	-	-	-	4 906	-
	За 2024 г.	-	-	5 472	-	-	-	-	-	5 472	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	93	(89)	-	-	(93)	-	89	-	1	-
Итого	За 2025 г.	46 737	(23)	9 204	-	(13 334)	-	22	X	42 606	(1)
	За 2024 г.	26 882	(128)	22 368	-	(2 514)	-	104	X	46 736	(23)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1	-	23	-	128	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	-	23	-	39	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-	89	-

## 8. Обязательства

### 8.1. 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 периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 894	8 575	-	(995)	-	-	16 474
	За 2024 г.	15 369	108	-	(6 582)	-	-	8 894
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	8 894	8 575	-	(995)	-	-	16 474
	За 2024 г.	15 369	108	-	(6 582)	-	-	8 894
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29 542	3 024	-	(10 150)	-	-	22 416
	За 2024 г.	29 405	16 377	-	(16 239)	-	-	29 543
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 579	485	-	(2 539)	-	-	1 525
	За 2024 г.	5 773	780	-	(2 974)	-	-	3 579
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	729	-	-	(631)	-	-	98
	За 2024 г.	341	388	-	-	-	-	729
Расчеты по аренде	За 2025 г.	5 597	165	-	(2 118)	-	-	3 644
	За 2024 г.	6 131	379	-	(913)	-	-	5 597
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 321	106	-	-	-	-	1 427
	За 2024 г.	-	1 321	-	-	-	-	1 321
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	11 680	1 276	-	-	-	-	12 956
	За 2024 г.	-	11 680	-	-	-	-	11 680
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12 352	-	-	(12 352)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 747	952	-	-	-	-	2 699
	За 2024 г.	20	1 726	-	-	-	-	1 747
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 862	-	-	(4 862)	-	-	-
	За 2024 г.	4 780	82	-	-	-	-	4 862
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	26	40	-	-	-	-	66
	За 2024 г.	7	20	-	(1)	-	-	26
Итого	За 2025 г.	38 436	11 599	-	(11 145)	-	X	38 890
	За 2024 г.	44 774	16 485	-	(22 821)	-	X	38 437

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 918	38 149	(26 564)	(25)	32 478
	За 2024 г.	24 619	26 799	(30 499)	-	20 918
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	8 494	18 360	(15 419)	(25)	11 410
	За 2024 г.	9 383	15 124	(16 014)	-	8 494
Резерв на премию	За 2025 г.	12 424	19 790	(11 145)	-	21 069
	За 2024 г.	15 235	11 675	(14 485)	-	12 424

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	152 289	248 593	175 231
в том числе:			
ДельтаЛизинг ООО	152 289	248 593	175 231

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 732	4 136
Затраты на оплату труда	183 583	142 408
Отчисления на социальные нужды	28 336	28 156
Амортизация	6 625	6 945
Прочие затраты	11 179	7 713
Итого по элементам	234 455	189 358
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	234 455	189 358

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ЦЕНТР ЕДИНОГО ЭКСПЕРТНОГО СЕРВИСА»  
(ООО «ЦЕЭС»)**

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

**(Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

г. Москва

**ООО «ЦЕЭС»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2025 год**  
**Содержание**

<b>1. Общие сведения об организации</b> .....	<b>- 3 -</b>
<b>2. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности, включая информацию об учётной политике</b> .....	<b>- 4 -</b>
2.1. Основа составления.....	- 4 -
2.2. Существенность раскрываемой информации.....	- 4 -
2.3. Информация о непрерывности деятельности .....	- 5 -
2.4. Информация об аудиторе .....	- 6 -
2.5. Изменения учетной политики, вступительные и сравнительные данные, исправление отчетности.....	- 6 -
2.6. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	- 6 -
2.7. Нематериальные активы.....	- 7 -
2.8. Основные средства, инвестиционная недвижимость и права пользования активами (ППА) -	- 7 -
2.9. Финансовые вложения .....	- 10 -
2.10. Запасы.....	- 11 -
2.11. Дебиторская задолженность и обязательства.....	- 12 -
2.12. Денежные средства и их эквиваленты.....	- 13 -
2.13. Пояснения к отчету о движении денежных средств .....	- 14 -
2.14. Капитал.....	- 15 -
2.15. Займы и кредиты, затраты на их обслуживание.....	- 16 -
2.16. Оценочные обязательства и оценочные значения.....	- 16 -
2.17. Условные обязательства и условные активы.....	- 16 -
2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.....	- 17 -
2.19. Признание доходов и расходов.....	- 18 -
2.20. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль .....	- 19 -
2.21. Налог на добавленную стоимость.....	- 22 -
2.22. Участие в совместной деятельности.....	- 22 -
<b>3. Корректировка данных предшествующего отчётного периода</b> .....	<b>- 22 -</b>
<b>4. Информация о связанных сторонах</b> .....	<b>- 23 -</b>
<b>5. События после отчетной даты</b> .....	<b>- 28 -</b>
<b>6. Информация по раскрытию рисков.</b> .....	<b>- 28 -</b>
<b>7. Налоговое законодательство</b> .....	<b>- 29 -</b>

**ООО «ЦЕЭС»**

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

**1. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР ЕДИНОГО ЭКСПЕРТНОГО СЕРВИСА» (далее Общество, ООО «ЦЕЭС») образовано в 2014 году, в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1147746520470.

В 2025 г.-2024 г. изменения в Устав Общества не вносились.

Место нахождения и адрес юридического лица: 105120, г Москва, пер Наставнический, д. 17, стр. 2, помещ. 8 (запись в ЕГРЮЛ 2217706033356 от 09.07.2021 г.).

Руководство деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором, действующим на основании Устава Общества, которым является:

Базоев Сергей Заурбекович с 15.12.2020 г. по н.в.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Общим собранием участников в пределах компетенции, определенной Уставом Общества в соответствии с законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025 г.:

АО «Промышленные активы» – доля в уставном капитале – 99,99 %

ООО «УК «Гранти» - доля в уставном капитале – 0,01%.

Базовая прибыль (убыток) на долю участия за 2025, 2024 года составляет:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств, платежей в бюджет и внебюджетные фонды (тыс. руб.)	23 619	97 277
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода (тыс. руб.)	23 619	97 277
Уставный капитал Общества (тыс. руб.)	100	100
Базовая прибыль (убыток) на одну долю (руб.)	236	973

Общество имеет следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс: в г. Санкт-Петербург, ул.Пражская,10; г. Шахты, ул. Ворошилова, 2; в г. Барнаул, ул.Кулагина,8; Киреевский район д. Новая Киреевка,1.

Все хозяйственные операции, совершаемые в обособленных подразделениях (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Отдельная бухгалтерская (финансовая) отчетность по каждому обособленному подразделению не формируется и не представляется.

Целью деятельности Общества, как коммерческой организации, является извлечение прибыли.

Основным видом деятельности Общества в целом и его обособленных подразделений является:

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета - ОКВЭД 69.20.2

## ООО «ЦЕЭС»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Дополнительным видами деятельности являются:

- Деятельность по управлению холдинг компаниями - ОКВЭД 70.10.2;
- Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) - ОКВЭД 64.91;
- Деятельность в области права - ОКВЭД 69.10;
- Деятельность по управлению финансово-промышленными группами – ОКВЭД 70.10.1;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления - ОКВЭД 70.22;
- Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса – ОКВЭД 82.19;

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 107,4 человек (в 2024 г. - 96,7 человек; в 2023 – 107 человек).

Ведение бухгалтерского учета в отчетном периоде – Общество осуществляло самостоятельно.

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

## **2. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности, включая информацию об учетной политике.**

### **2.1. Основа составления.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЦЕЭС» составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н, федеральными стандартами бухгалтерского учета, Учетной политикой Общества и иными нормативными актами, регулирующими отношения в области бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, учетной политикой ООО «ЦЕЭС» для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности обособленных подразделений.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЦЕЭС» за 12 месяцев 2025 года, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Пояснения в табличном формате представлены в Приложение № 3-11 к настоящим пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **2.2. Существенность раскрываемой информации**

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.

**ООО «ЦЕЭС»**

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

**2.3. Информация о непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Факторы, влияющие на непрерывность деятельности, отсутствуют.

Общество в обозримом будущем прекращения деятельности не планирует.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют:

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>	<b>на 31 декабря 2025 года</b>	<b>на 31 декабря 2024 года</b>	<b>на 31 декабря 2023 года</b>
Чистые активы (тыс. руб.)	3600	360 003	336 387	239 110

ООО «ЦЕЭС» входит в Группу компаний БТК, и оказывает услуги исключительно компаниям Группы. В связи с этим, рассматривать ее деятельность отдельно от компаний Группы БТК не представляется возможным.

Общество в 2024 году заключило Соглашение об участии в промышленной деятельности «Кластер инновационной легкой промышленности», в котором является специализированной организацией, осуществляющей методическое, организационное, экспертно-аналитическое и информационное сопровождение развития Промышленного кластера.

Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Организация осуществляла работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Организации. Организация продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность Организации и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

## ООО «ЦЕЭС»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

#### 2.4. Информация об аудиторе

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЦЕЭС» подлежит обязательному аудиту.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»), 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1, эт. 6, помещ. I, ком. 29. ООО «ФинЭкспертиза» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: ОРНЗ – 12006017998Изменения учетной политики, вступительные и сравнительные данные, исправление ошибок.

#### 2.5. Изменения учетной политики, вступительные и сравнительные данные, исправление отчетности

В Учетную политику Общества внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями новых ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

С 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с этим в Учётной политике Общества закреплены:

- новый состав промежуточной бухгалтерской отчетности за квартал, полугодие и 9 месяцев;
- новые формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности с опорой на образцы, приведенные в ФСБУ 4/2023 (п. 62 ФСБУ 4/2023).

#### 2.6. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Бухгалтерский учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте при отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Средний курс за месяц не применяется.

В бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу на конец отчетного периода.

ООО «ЦЕЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составляется бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы за отчетный финансовый год - отсутствуют.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета учета финансовых результатов Общества, за отчетный год Общество не имело.

### 2.7. Нематериальные активы

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учёта «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022).

Учётной политикой Общества установлен стоимостной лимит - актив ниже 100 тысяч рублей не признается НМА, а его стоимость списывается в расходы в периоде приобретения, с дальнейшей постановкой на забалансовый учёт для контроля его наличия.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемого в зависимости от сроков действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Информация о нематериальных активах приведена в таблицах Приложения 3 к пояснениям:

### 2.8. Основные средства, инвестиционная недвижимость и права пользования активами (ППА)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации и убытков от обесценения, накопленных за время эксплуатации.

Объекты основных средств, приобретаемые за плату, отражаются по стоимости фактических затрат на их приобретение, в фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего объекта, полученные безвозмездно – по справедливой стоимости, приобретенные в обмен на другое имущество – по стоимости обмениваемого имущества.

Переоценка основных средств не производится.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие первоначальную стоимость не более 40 тыс. рублей за единицу за исключением земельных участков, зданий и сооружений, транспортных средств признаются несущественными

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

активами. Расходы на приобретение данных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам объектов в течение всего срока полезного использования. Данный метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Элементы амортизации определяются при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете и проверяются на соответствие условий использования объекта основных средств ежегодно в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. В случае изменения соответствующих элементов амортизации в бухгалтерском учете отражается изменение оценочных значений-перспективно. Изменение элементов амортизации отражается в бухгалтерском учете в случае существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Существенным влиянием изменения срока полезного использования основного средства признается изменение суммы амортизации в целом более чем на 10% в результате изменения срока полезного использования объекта. Изменение элемента амортизации в части ликвидационной стоимости признается существенным в случае ее изменения более чем на 20% по сравнению с ранее определенной.

Проверка на обесценение основных средств производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение производится на конец отчетного периода при появлении признаков, которые могут свидетельствовать о возможном обесценении объекта основных средств.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем списывается с бухгалтерского учета.

Объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование или получения дохода от прироста ее стоимости, образуют группу инвестиционной недвижимости.

Сроки полезного использования приобретаемых объектов основных средств определяются постоянно-действующей комиссией по приемке и выбытию основных средств, исходя из ожидаемого срока использования объектов в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта с учетом нормативно-правовых и технических ограничений использования этого объекта.

**ООО «ЦЕЭС»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2025 год**

Установленные сроки полезного использования:

<b>Группа ОС</b>	<b>Количество лет</b>
Оборудование	3-7
Вычислительная техника	2-3
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-7
Транспортные средства	3-5

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами основных средств не приобреталось.

Объекты основных средств не подлежащие амортизации отсутствуют.

Общество использует в деятельности арендованные основные средства, которые признаны в бухгалтерском учете в качестве права пользования активом в соответствии в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество для осуществления деятельности арендует офисные помещения.

Общество оценивает является ли договор в целом и его отдельные компоненты договором аренды, на раннюю из дат: дата предоставления предмета аренды или дата заключения договора.

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых оно является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (срок аренды истекает в течение 12 месяцев с даты предоставления предмета аренды), аренды предметов аренды с низкой стоимостью (не превышают 300 000 руб. стоимости аналогичного нового объекта) и договоров, исполнение которых истек до 31.12.2025 г. В отношении этих договоров аренды общество относит арендные платежи на расходы равномерно в течение срока аренды.

Дисконтирование производится с применением ставки привлечения заемных средств Обществом, по данным заключенных кредитных договоров.

В случае, если заключены несколько кредитных договоров с разными ставками в расчет принимается, руководствуясь принципом осмотрительности, максимальная ставка, определенная на последнее число предыдущего периода. В случае отсутствия привлеченных кредитных (заемных) средств Общество применяет максимальную ставку привлечения кредитных средств группой компаний.

По договорам финансовой аренды (лизинга) ставка рассчитывается исходя из внутренней ставки доходности, заложенной в договоре.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации (линейным способом), начисление амортизации начинается со следующего месяца от даты принятия к учету права пользования активом.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета обязательств по активам в форме права пользования по состоянию на 31.12.2025 года, составила 20,50%.

**Как арендатор** Общество признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в отношении следующих договоров аренды:

**ООО «ЦЕЭС»**

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

№ п/п	Реквизиты договора	Арендодатель (контрагент)	Предмет аренды (объект)	Право пользования активом (ППА)		Обязательство по аренде	
				31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
1	Дог. №47/2023-У от 01.02.2023	ООО «БТК Текстиль»	GEELY Okavango (Г/З Н960ОР 761)	2 229	2 787	2 408	2 760
2	№457-19 от 18.06.2019 г.	ООО «БТК Текстиль»	Помещение, г. Шахты, ул. Ворошилова, 2	3 009	1 614	3 343	1 819
3	Дог. №02-АР-2022 от 01.01.2022	ООО «БТК Текстиль»	Помещение г. Барнаул, ул. Кулагина, д.8	1 116	1 381	1 169	1 425
4	№К-1494-19 от 14.06.2019	АО «БТК Групп»	Помещение, г. СПб, ул. Пражская, д.10	429	858	564	1 042
5	№5 от 01.04.2021	АО «Промышленные активы».	Помещение, г. Москва, пер. Наставнический, д.17 стр.2	11 353	6 853	12 634	7 445
<b>ИТОГО</b>				<b>18 136</b>	<b>13 493</b>	<b>20 118</b>	<b>14 491</b>

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 год составили 3 461 тыс. руб. (за 2024 г. составили 2 005 тыс. руб.)

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды отсутствуют.

На конец 2025 года Общество по результатам проверки на обесценение не выявило обесценения объектов основных средств.

Вся информация по группам основных средств приведена в таблицах приложения 4 к пояснениям:

№ 4.1 «Наличие и движение основных средств»;

№ 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами»;

№ 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»

№ 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»

№ 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»

№ 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость»

Инвестиционной недвижимости, предназначенной исключительно для предоставления во временное владение и пользование или временное использование с целью получения дохода Общество, не имеет.

## **2.9. Финансовые вложения**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения при принятии к бухгалтерскому балансу оцениваются по цене приобретения. В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются суммы, причитающиеся к уплате продавцу с учетом фактических затрат на их приобретение. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета, по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая

## ООО «ЦЕЭС»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

рыночная стоимость – по первоначальной стоимости, по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения учитываются обособленно.

Финансовые вложения, носящие долгосрочный характер отражаются по строке 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы».

На отчетную дату ООО «ЦЕЭС» является участником в уставных капиталах следующих Обществ:

Наименование Общества	Доля в уставном капитале, %	Стоимость финансового вложения, тыс. руб.		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО «АПР Ритейл Групп», ИНН 7838499711	100%	330 010	330 010	330 010
ИТОГО	X	330 010	330 010	330 010
Резерв под обесценение финансовых вложений	X	(330 010)	(330 010)	(330 010)

Финансовое вложение квалифицируется как долгосрочное, если на дату принятия его к учету срок его обращения или погашения превышает 12 месяцев. В дальнейшем на каждую отчетную дату проводится проверка сроков обращения с целью установления актуального характера срока обращения. При изменении характера, долгосрочные финансовые вложения переводятся в краткосрочные.

Информация о финансовых вложениях приведена в таблицах № 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений» приложения 5 к пояснениям.

#### 2.10. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019). В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев: в частности, используемые в качестве материалов и т.п. при оказании услуг, выполнении работ); используемые для управленческих нужд организации.

Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

В бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражены материалы и другие аналогичные ценности.

Метод оценки материально-производственных запасов при их выбытии – по средней себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов отражается в таблице № 6.1. «Наличие и движение запасов» табличных пояснений.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 организацией был создан резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Таким образом, балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года составила:

**ООО «ЦЕЭС»**

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

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2025 г.</b>	<b>На 31.12.2024 г.</b>	<b>На 31.12.2023 г.</b>
Сырье и материалы	177	248	249
Величина резерва под снижение стоимости	172	(242)	(242)
Балансовая стоимость (стр.1210)	5	6	7

**2.11. Дебиторская задолженность и обязательства**

Дебиторская задолженность отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг в суммах, соответствующих условиям заключенных договоров, а при осуществлении авансовых платежей поставщикам, отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости.

Обязательства отражаются в учете по мере приобретения товаров, работ, услуг и получения авансовых платежей в счет предстоящих выполнения работ, оказания услуг с оценкой в стоимости, отраженной в предусмотренных договорами документах. Прекращение признания дебиторской задолженности и обязательств отражается в момент поступления или оплаты денежных средств, потери права на предусмотренные договором денежные средства, передачи права получения денежных средств, рисков, выгод третьей стороне.

Дебиторская задолженность и обязательства могут зачитываться в случае однородности обязательств, наличия данного условия в договорах, согласия контрагента на проведение взаимозачета.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок (наценок) и НДС. Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Информация о дебиторской задолженности и обязательствах приведена в таблицах:

«Наличие и движение дебиторской задолженности», «Просроченная дебиторская задолженность», «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» № 7- 8 табличных пояснений.

За 2025 год общий уровень дебиторской задолженности уменьшился не значительно. Уменьшение дебиторской задолженности составило 4 168 тыс. руб. по сравнению с уровнем на 31.12.2024 года. Изменения в основном произошли за счет:

- уменьшения задолженности покупателей и заказчиков на 9 069 тыс. руб.,
- увеличения задолженности поставщиков по авансам, выданным за услуги на 5 676 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства за 2025 год по сравнению с концом 2024 года уменьшились на 7 135 тыс. руб. Изменение произошло в основном за счет уменьшения задолженности перед персоналом по оплате труда на 4 862 тыс. руб., перед поставщиками на 2 054 тыс. руб.

По другим составным частям обязательств произошло несущественное изменение их размера за 2025 год.

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2025 г. незначительная, составляет 1 тыс. руб.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам за предыдущие периоды представлена ниже в приведенных таблицах:

**ООО «ЦЕЭС»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2025 год**

За 2025 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	1232	(23)	-	22	-	(1)
Авансы выданные	1232.02	(23)	-	22	-	(11)

За 2024 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	1232	(128)	-	6	99	(23)
Авансы выданные	1232.02	(39)	-	6	10	(23)
Прочие дебиторы	1232.06	(89)	-	-	89	-

За 2023 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	1232	(653)	(39)	97	467	(128)
Авансы выданные	1232.02	(105)	(39)	97	8	(39)
Прочие дебиторы	1232.06	(548)	-	-	459	(89)

## 2.12. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах, денежные средства в пути, в состав денежных эквивалентов включаются:

- Открытые в кредитных организациях краткосрочные депозитные вклады сроком погашения до 90 дней, условиями которых предусмотрена возможность возврата вклада до истечения срока.
- Финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе-в течение трех месяцев.
- Векселя, приобретенные для расчетов с поставщиками в качестве средства платежа.

**ООО «ЦЕЭС»**

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

Остаток денежных средств строка 1250 баланса	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
В российских рублях	118	3 369	6 031
Денежные эквиваленты	99 930	58 240	28 750
<b>Итого:</b>	<b>100 048</b>	<b>61 609</b>	<b>34 781</b>

Денежных средств, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования, Общество не имеет.

В отчете о движении денежных средств суммы оплаченного налога на доходы физических лиц и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников». Суммы НДС, уплаченных в составе платежей за вычетом НДС, полученных в составе поступления денежных средств, отражены в отчете свернуто, в строке 4119.1 в части денежных потоков от текущих операций.

Денежные потоки, связанные с приобретением и продажей валюты, переводом денежных средств между расчетными счетами и кассой отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому Центральным Банком РФ на дату осуществления или поступления платежа, средний курс за период не применяется.

### 2.13. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. В отчете отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Расшифровка существенных прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций:</b>			
<b>Прочие поступления, в том числе:</b>	<b>4119</b>	<b>21 357</b>	<b>7 156</b>
НДС полученный по поступлениям от продажи товаров, работ, услуг (свернуто)		4 236	-
Проценты по депозитам		17 121	6 961
Штрафы, пени, неустойки		-	30
Компенсация затрат		-	153
Прочие поступления		-	12
<b>Прочие платежи:</b>	<b>4129</b>	<b>(3 443)</b>	<b>(2 370)</b>
Командировочные расходы		(727)	(387)
Оплата по договорам страхования		(1 596)	(1 860)
Услуги банка		(100)	-
Возмещение расходов агенту		(1 020)	(123)

Информация о движении денежных средств с основными хозяйственными, дочерними и зависимыми обществами за 2025, 2024 года, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций с основными хозяйственными, дочерними и зависимыми обществами</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>280 207</b>	<b>216 707</b>
в том числе:			

**ООО «ЦЕЭС»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2025 год**

от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	236 136	216 707
<i>из них авансы, полученные от покупателей (заказчиков)</i>	<i>4111.1</i>	<i>49</i>	<i>1 843</i>
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
прочие поступления	4119	44 071	41 858
<i>из них НДС полученный по поступлениям от продажи товаров работ услуг</i>	<i>4119.1</i>	<i>44 071</i>	<i>41 858</i>
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(7 341)</b>	<b>(11 459)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 373)	(11 150)
из них:			
<i>авансы, направленные на оплату сырья, материалов, работ, услуг</i>	<i>4121.1</i>	<i>(1 618)</i>	<i>(71)</i>
<i>платежи по договорам аренды, включая лизинговые платежи</i>	<i>4121.2</i>	<i>(3 031)</i>	<i>(9 605)</i>
прочие платежи	4129	(968)	(309)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>272 866</b>	<b>205 248</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>1910</b>	<b>-</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 900	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>1 900</b>	<b>-</b>
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	1 900	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>10</b>	<b>-</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период с основными хозяйственными, дочерними и зависимыми обществами</b>	<b>4400</b>	<b>272 886</b>	<b>205 248</b>

## 2.14. Капитал

Уставный, добавочный и резервный капиталы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Уставом ООО «ЦЕЭС» и нормативными документами, регламентирующими учет капитала.

Уставный капитал составляет:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
100 тыс. руб.	100 тыс. руб.	100 тыс. руб.

Добавочный капитал составляет

31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
430 000 тыс. руб.	430 000 тыс. руб.	430 000 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества сформирован в результате вноса в имущество Общества денежных средств участником Общества Боллоевым Т.К.: 330 000 тыс. руб.

## ООО «ЦЕЭС»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

согласно протокола № 2 от 08.11.2017 г. внеочередного общего собрания участников Общества, 100 000 тыс. руб. на основании протокола № 3/2019 от 11.11.2019 г. общего собрания участников Общества.

АО «Промышленные активы» внесен вклад деньгами в имущество ООО "ЦЕЭС", который является безвозмездным и не изменяет номинальную стоимость долей участников в сумме 903 651 тыс. руб. с целью погашения кредиторской задолженности Общества и покрытия убытков прошлых лет (Протокол ВОСУ от 19.05.2022 г.).

Задолженность участника ООО «ЦЕЭС» - АО «Промышленные активы» по внесению вклада деньгами в имущество, прекращена зачетом с задолженностью ООО «ЦЕЭС» по договорам займов, заключенным в период 2017-2020 гг. на сумму 875 681 тыс. руб. и соглашения о замене стороны от 30.09.2015 г. в Соглашении о сотрудничестве не в сфере передачи исключительных прав, технологий и закупок от 02.10.2013 г. в сумме 27 970 тыс. руб. (Протокол ВОСУ от 31.05.2022 г.)

Добавочный капитал в сумме 903 651 тыс. руб. направлен на покрытие убытка прошлых лет (Протокол ВОСУ от 01.06.2022 г.)

Резервный капитал, предусмотренный Уставом Общества, не сформирован по причине наличия убытка в Обществе.

#### **2.15. Займы и кредиты, затраты на их обслуживание**

Займы, полученные ООО «ЦЕЭС» отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

В зависимости от срока погашения, полученные займы классифицируются как долгосрочные (если срок их погашения в соответствии с условиями заключенного договора превышает 12 месяцев), либо краткосрочные (если срок погашения по условиям договора на дату составления отчетности не превышает 12 месяцев).

На 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года кредиты и займы, полученные отсутствуют.

Векселя не выдавались. Облигации не размещались.

#### **2.16. Оценочные обязательства и оценочные значения**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) и учетной политикой в отчетном году ООО «ЦЕЭС» признано оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам и на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

#### **2.17. Условные обязательства и условные активы**

Условными обязательствами признаются обязательства, возникшее вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование этого обязательства на отчетную дату зависит от наступления или не наступления будущих неопределенных событий, не контролируемых ООО «ЦЕЭС». Условных обязательств на отчетную дату Общество не имеет.

ООО «ЦЕЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год

Условные активы, то есть активы, существование которых на отчетную дату вследствие прошлых событий хозяйственной жизни общества зависит от наступления (не наступления) будущих неопределенных событий, не контролируемых ООО «ЦЕЭС», не имеют места.

**2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

На 31 декабря 2025 года Общество имеет обязательство перед ООО «Дельта Лизинг» (ИНН 25364247123 ОГРН 1112536016801) по обязательствам ООО «БТК Текстиль» (ИНН 7839476749 ОГРН 1137847104922) в соответствии с договорами поручительства №82412/4 от 19.11.2020 и №82413/8 от 23.11.2020 г.

Обязательства ООО «БТК Текстиль» перед ООО «Дельта Лизинг» (ранее ООО «Лизинговая компания «Сименс Финанс») в разрезе договоров составляют:

Договор финансовой аренды	Задолженность Лизингополучателя (тыс. руб.) на 31.12.2025 г.	Задолженность Лизингополучателя (тыс. руб.) на 31.12.2024 г.	Задолженность Лизингополучателя (тыс. руб.) на 31.12.2023
№82409-ФЛ/МС-20 от 19.11.2020	2 107	8 429	14 752
№82410-ФЛ/МС-20 от 19.11.2020	11 635	46 540	81 443
№82411-ФЛ/МС-20 от 19.11.2020	2 392	9 569	16 747
№82412-ФЛ/МС-20 от 19.11.2020	216	865	1 513
№82413-ФЛ/МС-20 от 23.11.2020	2 656	10 624	18 592
№85906-ФЛ/МС-21 от 21.06.2021	4 612	9 223	13 834
№85907-ФЛ/МС-21 от 21.06.2021	9 450	18 900	28 350
№85905-ФЛ/МС-21 от 21.06.2021	86 116	100 036	-
№85904-ФЛ/МС-21 от 21.06.2021	33 105	44 407	-
<b>Итого по обязательствам</b>	<b>152 289</b>	<b>248 593</b>	<b>175 231</b>

Вероятность предъявления требований третьих лиц оценивается как незначительная.

Иных условных активов, то есть возможных активов, которые возникают в результате прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением (не наступлением) неопределенных будущих событий, не контролируемых Обществом, Общество не имеет.

**ООО «ЦЕЭС»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2025 год**

**2.19. Признание доходов и расходов**

Доходами признается увеличение экономических выгод ООО «ЦЕЭС» в результате поступления активов (денежных средств или иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала общества, за исключением вкладов собственниками имущества. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг признается по мере отгрузки. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное пользование и владение) активов ООО «ЦЕЭС» признаются доходом от обычных видов деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступлений денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от оказания услуг (в области бухгалтерского учёта, финансового сопровождения и прочих услуг управленческого характера)		266 980	247 765
<b>Итого выручка</b>	<b>2110</b>	<b>266 980</b>	<b>247 765</b>

Себестоимость продажи, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж работ/услуг (в области бухгалтерского учёта, финансового сопровождения и прочих услуг управленческого характера)		212 501	(173 386)
<b>Итого себестоимость</b>	<b>2120</b>	<b>(212 501)</b>	<b>(173 386)</b>

Прочими доходами признаются: поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств; проценты полученные; иные прочие доходы.

Расходами признается уменьшение экономических выгод ООО «ЦЕЭС» в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и (или) величине кредиторской задолженности.

Расходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов ООО «ЦЕЭС» признаются расходами по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году и в полном объеме относятся в уменьшение валовой прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

**ООО «ЦЕЭС»**

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

Прочими расходами признаются: расходы, связанные с продажей и выбытием основных средств и прочих активов; проценты, уплачиваемые по заемным средствам; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; штрафы, пени, неустойки; отрицательные курсовые разницы, иные прочие расходы.

В 2025 году Общество реализовало основное средство Компьютер Apple iMac 21,5 (ОС\_0010500) финансовый результат от реализации которого отражён свёрнуто по строке 2340. Реализация основных средств в 2024 году отсутствует.

В отчетном периоде реализация нематериальных активов, уступка прав требований отсутствует.

Прочие доходы и расходы за 2025, 2024 года отражены по строкам 2320 - 2350 отчета о финансовых результатах:

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код строки</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>За 2024 г.</b>
<b>Проценты к получению,</b> в том числе:	<b>2320</b>	<b>17 006</b>	<b>7 102</b>
от размещения денежных средств на депозитах		17 006	7 102
<b>Проценты к уплате,</b> в том числе:	<b>2330</b>	<b>(3 461)</b>	<b>(2 005)</b>
прочие проценты к уплате (ФСБУ 25/2018)		(3 461)	(2 005)
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>2340</b>	<b>107</b>	<b>72</b>
-штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков, полученные		-	30
- списание оценочных резервов		37	25
-иные прочие доходы		1	18
-положительные курсовые разницы по операциям с иностранной валютой		5	-
- списание кредиторской задолженности		57	-
-доходы от реализации ОС и НМА		6	-
-премии, бонусы поставщиков полученные		1	-
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>2350</b>	<b>(11 533)</b>	<b>(8 181)</b>
-штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков, уплаченные		(10)	(10)
-убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		(103)	(238)
-недостачи выявленные во время инвентаризации и безвозмездно переданные активы		-	(31)
-финансовые расходы: комиссии, вознаграждения и пр.		(100)	(1 224)
-налоги и сборы		(6 961)	(5 709)
-расходы на персонал (охрана труда, мед. пункт и т.п.)		(4 125)	(427)
-ликвидация ОС		(124)	(29)
-благотворительность, материальная помощь, социальные льготы		(110)	-
-иные прочие расходы		-	(513)

**2.20. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль**

ООО «ЦЕЭС» находится на общей системе налогообложения. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с порядком, установленным Налоговым Кодексом РФ.

По налогу на прибыль отчетным периодом является квартал. Информация о текущем налоге на прибыль формируется путем начисления условного расхода и дальнейшей его корректировки на суммы признанных в отчетном году постоянных налоговых доходов

**ООО «ЦЕЭС»**

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

(расходов), а также суммы разницы между признанными и погашенными в отчетном году суммами отложенных налоговых активов.

Отложенный налоговый актив — это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих периодах. Отложенное налоговое обязательство - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих налоговых периодах.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Применяемая ставка налога на прибыль в 2025 году 25 %, в 2024 году – 20%.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	34 644	55 395
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр. 1 * ставку налога на прибыль 25%, 20%)	8 611	11 079
3	Постоянный налоговый расход (доход)	2 365	1 048
4	Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(4 142)	47 662
5	Текущий налог на прибыль	(6 896)	(5 780)
6	Расход (доход) по налогу на прибыль (стр. 4*(-) + стр. 5)	(11 038)	41 882

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность по Налогу на прибыль составляет 1 427 289,00 рублей. (отражена в составе строки 1520).

Авансовые платежи в 4 квартале 2025 года, учтённые на ЕНС составили 2 540 121,00 руб. (учтены в составе строки 1230) (Федеральный бюджет 812 839,00 руб., Региональный бюджет 1 727 282,00 руб.), что соответствует данным, указанным в декларации по Налогу на прибыль за 9 мес.2025 года.

По итогам налогового периода – 2025 год, с учётом уплаченных авансовых платежей по налогу на прибыль, сумма налога к уменьшению составит 1 112 832,00 руб.

Кредиторская задолженность по 68.04 Налог на прибыль в дальнейшем будет закрыта на сч. 68.90 «Единый налоговый счет» по срокам уплаты налогов в 2026 году.

Так же по Налогу на прибыль сч. 68.04.1 Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно) числится дебиторская задолженность в сумме 10 041 руб., образовавшаяся на основании Декларации по налогу прибыль за 2024 год корректировка №1, сданной в ноябре 2025 года связи с корректировкой расходов прошлых лет, выявленных в 2025 году и изменением ставки налога. (Письмо Мин.Фина от 15 мая 2025 г. N 03-03-06/1/47786). Камеральная проверка по корректировочной декларации по состоянию на 31.12.2025 год не окончена, сумма налога на прибыль заявленная к уменьшению отразится на ЕНС в 2026 году, одновременно будет перенесена в программу 1С.

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляет собой:

Вид отложенного налогового актива	На	На	На
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.

**ООО «ЦЕЭС»**

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

Убыток текущего и прошлых периодов	178 318	184 854	153 567
Резерв под обесценение финансовых вложений	82 503	82 503	66 002
Резерв по сомнительным долгам	-	6	26
Основные средства	2 421	3 806	1 710
Резерв по оценочным обязательствам	5 267	3 106	3 047
Арендные обязательства	7 830	4 637	4 954
Материалы	43	66	49
Проценты по обязательствам	34	33	-
<b>Итого</b>	<b>276 416</b>	<b>279 011</b>	<b>229 355</b>

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляет собой:

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Материалы	-	5	-
Нематериальные активы	30	43	44
Основные средства	7 649	7 857	6 263
Арендные обязательства	160	160	-
Проценты по обязательствам	2 675	903	667
Доходы будущих периодов	1	-	-
<b>Итого</b>	<b>10 515</b>	<b>8 968</b>	<b>6 974</b>

С учётом внесенных изменений в ст. 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), что оказывает влияние не только на налоговый учет, но и на бухгалтерский учет, и бухгалтерскую отчетность - в случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

ПБУ 18/02 прямо устанавливает дату для пересчета отложенных налогов: это дата, непосредственно предшествующая дате начала применения измененных налоговых ставок - 31 декабря 2024 года.

Проверка пересчёта отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. с учётом изменения ставки налога на прибыль с 20% на 25% приведена в таблице:

Вид актива/обязательства	Сумма вычитаемая временная разница	Сумма отложенного налога по виду актива по ставке 20%	Сумма отложенного налога по виду актива по ставке 25%	Сумма пересчета ОНА, учитываемая на счете 99.02.4
<b>ОНА</b>				
Материалы	264 430,84	52 886,17	66 107,71	-13 221,54
Основные средства	15 225 286,20	3 045 057,24	3 806 321,55	-761 264,31
Оценочные обязательства и резервы	12 424 366,68	2 484 873,34	3 106 091,67	-621 218,33
Расходы будущих периодов	739 414 636,04	147 882 927,21	184 853 659,01	-36 970 731,80
Резервы сомнительных долгов	23 764,00	4 752,80	5 941,00	-1 188,20
Финансовые вложения	330 010 000,00	66 002 000,00	82 502 500,00	-16 500 500,00
Арендные обязательства	18 547 253,16	3 709 450,63	4 636 813,29	-927 362,66
Проценты по обязательствам	135 442,16	27 088,43	33 860,54	-6 772,11
<b>Итого по ОНА:</b>	<b>1 097 362 483,76</b>	<b>223 209 035,82</b>	<b>279 011 294,77</b>	<b>- 55 802 258,95</b>
<b>ОНО</b>				

**ООО «ЦЕЭС»**

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

Доходы будущих периодов	21 873,68	4 374,74	5 468,42	1 093,68
Нематериальные активы	171 787,64	34 357,53	42 946,91	8 589,38
Основные средства	31 426 819,32	6 285 363,86	7 856 704,83	1 571 340,97
Арендные обязательства	639 103,16	127 820,63	159 775,79	31 955,16
Проценты по обязательствам	3 613 968,72	722 793,74	903 492,18	180 698,44
<b>Итого по ОНО:</b>	<b>35 873 552,52</b>	<b>7 174 710,50</b>	<b>8 968 388,13</b>	<b>1 793 677,63</b>
<b>Эффект пересчета отложенных налоговых активов и обязательств</b>				<b>- 54 008 581,33</b>

Общая сумма пересчета ОНА и ОНО образует кредитовое сальдо по счету 99.02.4 «Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств», с дальнейшим отражением на финансовый результат Общества по счету 99.01.01 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» за отчетный период – формирует чистую прибыль (строка 2400) Отчёта о финансовых результатах.

**2.21. Налог на добавленную стоимость**

В строку 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» включены:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
НДС по приобретению товаров, работ, услуг	48	10	-

Согласно п.1.1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 статьи 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по итогам 4 квартала 2025 года, составляет 12 956 тыс. руб.

**2.22. Участие в совместной деятельности**

Участником договоров о совместной деятельности ООО «ЦЕЭС» не является.

**3. Корректировка данных предшествующего отчетного периода**

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений в разрезе статей/групп статей составляющих бухгалтерской отчетности. Составляющие бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

С 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (одновременно с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капвложений в объекты НМА).

**ООО «ЦЕЭС»**

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

Обществом было принято решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного в размере 100 тыс.руб.

На основании п.52, 53 ФСБУ 14/2022 последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно, без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за периоды, предшествующие отчетному.

Изменения показателей, в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022, были отражены на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год были изменены сравнительные данные на 31.12.2023 года по следующим статьям отчетности (в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022):

Наименование показателя	Код строки	До изменения	Величина изменения	После изменения
<b>Бухгалтерский баланс:</b>				
<b>Актив</b>				
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	387	-221	166
программные продукты в составе расходов будущих периодов	1190.01	387	-221	166
Нематериальные активы, в т.ч.	1110	0	221	221
остаточная стоимость НМА	1110.01	0	221	221
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>315 434</b>	<b>0</b>	<b>315 434</b>

Существенных изменений в учете Общества в связи с применением ФСБУ 14/2022 не произошло.

#### **4. Информация о связанных сторонах**

Перечень основных связанных сторон за 2025 год, 2024 год и информация о них приведены в таблице.

*Характер отношений со связанными сторонами*

Группа	Характер отношений*		Комментарии
	За 2025 г.	За 2024 г.	
<b>Наименование связанной стороны</b>			
<b>Основное хозяйственное общество</b>			
Боллоев Таймураз Казбекович	-	-	Доля участия – 99,99% до 21.04.2022 г. Конечный бенефициар Общества (владеет 99% УК АО «Промышленные активы»)
Акционерное общество «Промышленные активы»	В	В	Доля участия – 99,99%, с 21.04.2022 г.
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>			
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Гранти»	В	В	Доля участия – 0,01% с 06.10.2014
<b>Дочерние общества</b>			
Общество с ограниченной ответственностью «АПР Ритейл групп»	А	А	Доля участия – 100%

**ООО «ЦЕЭС»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2025 год**

<b>Основной управленческий персонал</b>	-		
Базоев Сергей Заурбекович	В	В	Генеральный директор Общества с 15.12.2020 по н.в.
<b>Другие связанные стороны</b>			
Закрытое акционерное общество «Дон-Текс»	С	С	с 14.02.2018
Акционерное общество «Объединенные активы»	С	С	с 03.08.2018
Акционерное общество «БТК Групп»	С	С	с 06.05.2014
Общество с ограниченной ответственностью «БТК-девелопмент»	С	С	с 06.05.2014
Акционерное общество «БТК девелопмент»	С	С	с 06.05.2014
Общество с ограниченной ответственностью «БТК развитие»	С	С	с 03.07.2014
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «У Красного моста»	С	С	с 06.05.2014
Общество с ограниченной ответственностью «БТК Обувь»	С	С	с 06.05.2014
Открытое акционерное общество «БТК 4»	С	С	с 06.05.2014 ( (Республика Южная Осетия))
Общество с ограниченной ответственностью «БТК-5»	С	С	с 06.05.2014
Общество с ограниченной ответственностью Швейная фабрика «Залесовская»	С	С	с 20.01.2015
Общество с ограниченной ответственностью «БТК Текстиль»	С	С	с 06.05.2014
Общество с ограниченной ответственностью «Минас»	С	С	с 19.06.2020
Общество с ограниченной ответственностью «Фабрика Труд»	С	С	с 08.09.2020
Общество с ограниченной ответственностью «БТК Европа» (ВТК Europe GmbH)	С	С	с 10.02.2021
Общество с ограниченной ответственностью «Текстиль Таджикистан»	С	С	с 24.06.2022
Общество с ограниченной ответственностью «Хлопок Таджикистана»	С	С	с 26.09.2022
Общество с ограниченной ответственностью «Ситорай Точ»	С	С	с 01.05.2023
Общество с ограниченной ответственностью «Спитамен Текстайл»	С	С	с 02.02.2023
Общество с ограниченной ответственностью «Пахтаи Кулоб»	С	С	с 01.02.2024
Общество с ограниченной ответственностью «Блок Сеть»	С	С	с 18.01.2024
Бочаров Михаил Владиславович	С	С	с 05.12.2017
Петрова Ольга Евгеньевна	С	С	с 29.09.2017
Князева Инна Александровна	С	С	с 02.07.2019
Пархоц Светлана Владимировна	С	С	с 06.05.2014
Панова Анна Анатольевна	С	С	с 21.02.2020
Бугаев Михаил Борисович	С	С	с 13.03.2018
Цакоев Артур Саламонович	С	С	с 01.11.2019
Подопригорин Андрей Алексеевич	С	С	с 01.09.2018
Горбачик Светлана Николаевна	С	С	с 16.07.2019
Предко Татьяна Владимировна	-	С	с 14.02.2018
Мележик Галина Александровна	С	С	с 02.04.2021
Осипова Людмила Викторовна	С	С	с 02.04.2021
Van Es Hendrikus (Хендрикус Ван Эс)	С	С	с 10.02.2021
Харсиев Иса Ахметович	-	С	с 26.09.2022
Гулевич Алексей Александрович	С	С	с 03.08.2023
Костокрыз Сергей Викторович	С	С	с 01.05.2023

**ООО «ЦЕЭС»**

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

Туркина Екатерина Васильевна	-	С	с 08.10.2024
Домахин Алексей Юрьевич	-	С	с 27.02.2024
Готесман Михаил Георгиевич	С	С	с 29.04.2024
Харсиев Руслан Исаевич	С	С	с 01.02.2024
Толкачева Юлия Валерьевна	С	-	с 03.04.2025
Каландаров Исмоил Шарифчонович	С	-	с 26.06.2025
Общество с ограниченной ответственностью Энергосбытовая компания «Текс Энерго»	С	-	с 21.07.2025
Общество с ограниченной ответственностью «Десна Премьер»	С	-	с 27.08.2025
Акционерное общество «Озерковская 14»	С	-	с 28.11.2025
Лундин Павел Игоревич	С	-	с 29.10.2025
Шокири Камолитдин Махмадали	С	-	с 01.07.2025
Хафизов Салават Рашитович	С	-	с 21.07.2025
Смирнова Ольга Викторовна	С	-	с 27.08.2025

А\* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В\* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С\* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

Информация о полном составе группы компаний в открытом доступе не публикуется.

Информация о резерве по сомнительным долгам, созданном по сделкам со связанными сторонами приведена в п. 10 настоящих пояснений.

Списания дебиторской задолженности по сделкам со связанными сторонами в 2025 году, 2024 году не производилось.

В соответствии с п. 4 ст. 45 Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в данном случае сделки с аффилированными лицами одобрения не требуют.

Основные операции со связанными сторонами за 2025 год и 2024 год представляют собой следующее.

**Операции со связанными сторонами за 2025 г. (расчеты приведены включая НДС):**

Наименование связанной стороны	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2024 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 30 июня 2025 г.		Форма расчетов
					(Дебет +, Кредит -)		
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев	
<b>Другие связанные стороны</b>		<b>34 231</b>	<b>307 137</b>	<b>(314 633)</b>	<b>26 736</b>	<b>-</b>	
АО «БТК ГРУПП»	Приобретение товаров, работ, услуг	(2 055)	4 062	(2 455)	(448)	-	Денежные средства
АО «БТК ГРУПП»	Реализация товаров, работ, услуг	17 879	96 432	(105 795)	8 517	-	Денежные средства
ООО "БТК ТЕКСТИЛЬ"	Приобретение товаров, работ, услуг	(948)	4 563	(3 724)	(109)	-	Денежные средства
ООО "БТК ТЕКСТИЛЬ"	Реализация товаров, работ, услуг	13 381	166 792	(166 274)	13 899	-	Денежные средства

**ООО «ЦЕЭС»**

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

ООО БТК обувь	Реализация товаров, работ, услуг	-	283	(283)	-	Денежные средства
ЗАО ДОН-ТЕКС	Реализация товаров, работ, услуг	457	5 809	(5 782)	484	Денежные средства
ООО Залесовская Швейная Фабрика	Реализация товаров, работ, услуг	1 423	282	-	1 705	Денежные средства
АО Объединенные активы	Реализация товаров, работ, услуг	48	2 203	(2 225)	26	Денежные средства
АО Промышленные активы	Реализация товаров, работ, услуг	401	5 095	(5 071)	424	Денежные средства
АО Промышленные активы	Договор аренды	(313)	6 042	(5 599)	130	Денежные средства
АО Промышленные активы	Прочее	(22)	174	(152)	-	Денежные средства
ООО «Фабрика Труд»	Реализация товаров, работ, услуг	24	302	(301)	25	Денежные средства
АО "БТК девелопмент"	Реализация товаров, работ, услуг	582	1 435	(1 428)	589	Денежные средства
Текстиль Таджикистан ООО	Реализация товаров, работ, услуг	1 903	2 702	(4 269)	336	Денежные средства
Хлопок Таджикистана ООО	Реализация товаров, работ, услуг	460	2 726	(3 017)	169	Денежные средства
Ситораи Точ ООО	Реализация товаров, работ, услуг	470	2 726	(3 034)	162	Денежные средства
Спитамен Текстайл ООО	Реализация товаров, работ, услуг	325	2 726	(2 882)	169	Денежные средства
Пахтаи Кулоб ООО	Реализация товаров, работ, услуг	-	1 877	(1 643)	233	Денежные средства
БЛОК СЕТЬ ООО	Реализация товаров, работ, услуг	165	191	-	356	Денежные средства
ООО "БТК-5"	Реализация товаров, работ, услуг	50	635	(632)	53	Денежные средства
ТЕКС ЭНЕРГО ООО ЭСК	Реализация товаров, работ, услуг	-	80	(65)	15	Денежные средства

**Операции со связанными сторонами за 2024 г. (расчеты приведены включая НДС):**

Наименование связанной стороны	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2024 г.		Форма расчетов
					(Дебет +, Кредит -)		
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев	
Другие связанные стороны		20 563	290 607	(276 940)	34 231	-	

**ООО «ЦЕЭС»**

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

АО «БТК ГРУПП»	Приобретение товаров, работ, услуг	(4 326)	5 045	(2 774)	(2 055)	-	Денежные средства
АО «БТК ГРУПП»	Реализация товаров, работ, услуг	7 390	88 586	(78 096)	17 879	-	Денежные средства
ООО "БТК ТЕКСТИЛЬ"	Приобретение товаров, работ, услуг	(877)	4 895	(4 966)	(948)	-	Денежные средства
ООО "БТК ТЕКСТИЛЬ"	Реализация товаров, работ, услуг	12 583	159 323	(158 525)	13 381	-	Денежные средства
ООО БТК обувь	Реализация товаров, работ, услуг	31	409	(442)	-	-	Денежные средства
ЗАО ДОН-ТЕКС	Реализация товаров, работ, услуг	432	5 485	(5 460)	457	-	Денежные средства
ООО Залесовская Швейная Фабрика	Реализация товаров, работ, услуг	1 157	266	-	1 423	-	Денежные средства
АО Объединенные активы	Реализация товаров, работ, услуг	68	286	(306)	48	-	Денежные средства
АО Промышленные активы	Реализация товаров, работ, услуг	379	4 811	(4 789)	401	-	Денежные средства
АО Промышленные активы	Договор аренды	169	6 658	(7 140)	(313)	-	Денежные средства
АО Промышленные активы	Прочее	-	305	(327)	(22)	-	Денежные средства
ООО «Фабрика Труд»	Реализация товаров, работ, услуг	271	286	(533)	24	-	Денежные средства
АО "БТК девелопмент"	Реализация товаров, работ, услуг	1 321	1 356	(2 095)	582	-	Денежные средства
Текстиль Таджикистан ООО	Реализация товаров, работ, услуг	450	2 552	(1 099)	1 903	-	Денежные средства
Хлопок Таджикистана ООО	Реализация товаров, работ, услуг	435	2 734	(2 709)	460	-	Денежные средства
Ситорай Точ ООО	Реализация товаров, работ, услуг	150	2 573	(2 253)	470	-	Денежные средства
Спитамен Текстайл ООО	Реализация товаров, работ, услуг	930	2 574	(3 179)	325	-	Денежные средства
Пахтаи Кулоб ООО	Реализация товаров, работ, услуг	-	1 699	(1 699)	-	-	Денежные средства
БЛОК СЕТЬ ООО	Реализация товаров, работ, услуг	-	165	-	165	-	Денежные средства
ООО "БТК-5"	Реализация товаров, работ, услуг	-	600	(550)	50	-	Денежные средства

**Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

**ООО «ЦЕЭС»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2025 год**

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала): в том числе:	75	66
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>75</b>	<b>66</b>

## 5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

## 6. Информация по раскрытию рисков.

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности подразделений, а также отдельных видов деятельности.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года и по настоящее время наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курсов рубля по отношению к доллару США и ЕВРО.

Некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

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

Влияние данных фактов на движение денежных средств, финансовое состояние или результаты деятельности организации на момент составления отчетности не может быть достоверно оценено.

В настоящее время Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

## **7. Налоговое законодательство**

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Общества принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками.

Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Генеральный директор

С.З. Базоев

28 февраля 2026 г.