

Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности  
ООО «ЭКСПЕРТКОНТРОЛЬПРОЕКТ»  
за 2025 год

### 1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПЕРТКОНТРОЛЬПРОЕКТ» (далее — Общество).

Сокращенное наименование: ООО «ЭКСПЕРТКОНТРОЛЬПРОЕКТ».

ОКПО: 24852937

ИНН: 2311252780

ОГРН: 1182375007330

Юридический адрес: 350049, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Атарбекова, д. 52, офис 20/2.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

Основным видом деятельности Общества является 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях. В отчетном периоде Общество применяло упрощенную систему налогообложения (УСН).

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год. Отчетность не подлежит обязательному аудиту. Бухгалтерская отчетность утверждена директором, не подлежит утверждению иным органом управления.

### 2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Положениями по бухгалтерскому учету. В связи с применением УСН, бухгалтерский учет ведется с особенностью: учет основных средств ведется в общеустановленном порядке для формирования достоверной информации об активах и обязательствах.

Метод признания доходов и расходов: Кассовый метод (в рамках налогового учета при УСН). Для целей бухгалтерского учета — метод начисления.

Амортизация основных средств: Линейный способ.

Оценка активов и обязательств: Производится в рублях и в тысячах рублей (ОКЕИ 384).

### 3. Анализ показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс сформирован по состоянию на 31 декабря 2025 года. Валюта баланса по сравнению с предыдущим годом увеличилась с 1 075 тыс. руб. до 1 792 тыс. руб. (рост на 66,7%), что связано с увеличением оборотных активов и ростом кредиторской задолженности.

### 3.1. Активы

#### Внеоборотные активы (раздел I):

В 2025 году Общество приобрело основные средства на сумму 76 тыс. руб. (строка 1150). На 31.12.2024 основные средства отсутствовали. Иные виды внеоборотных активов (нематериальные активы, финансовые вложения) на балансе отсутствуют.

#### Оборотные активы (раздел II):

Итого по разделу II составили 1 716 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 075 тыс. руб., на 31.12.2023 — 191 тыс. руб.).

##### Структура:

- Запасы: Отсутствуют (на конец 2024 года составляли 1 тыс. руб.).
- Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 619 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 637 тыс. руб.)
- Денежные средства и эквиваленты: Являются основным элементом оборотных активов. По состоянию на отчетную дату составляют 1 097 тыс. руб. (в 2024 г. — 438 тыс. руб.). Увеличение остатка денежных средств связано с поступлением оплат от заказчиков.
- НДС по приобретенным ценностям: Отсутствует, что характерно для организаций на УСН (освобождение от уплаты НДС, кроме импорта).

### 3.2. Пассивы

#### Капитал и резервы (раздел III):

Величина уставного капитала неизменна и составляет 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

- На 31.12.2023: 84 тыс. руб.
- На 31.12.2024: 484 тыс. руб.
- На 31.12.2025: (843) тыс. руб. (непокрытый убыток).

Итого по разделу III отрицательный: -833 тыс. руб., что свидетельствует о превышении убытков над суммой уставного капитала.

#### Краткосрочные обязательства (раздел V):

Значительно выросли по сравнению с 2024 годом (с 571 тыс. руб. до 2 625 тыс. руб.). Основная сумма приходится на кредиторскую задолженность (2 625 тыс. руб.).

В структуре кредиторской задолженности:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 405 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками: 2 054 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам: 82 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом: 11 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства (раздел IV) на балансе отсутствуют.

## **4. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)**

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

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	3 997	3 242	+23,3%
Управленческие расходы	(5 027)	(2 660)	+2 367 (+89%)
Прибыль (убыток) от продаж	(1 030)	582	-1 612 (снижение)
Прочие расходы	(84)	(8)	+76 (рост)
Налог при УСН	(222)	(158)	+64
Чистая прибыль (убыток)	(1 336)	416	-1 752

Анализ:

1. Рост выручки: Выручка увеличилась на 23,3% (с 3 242 до 3 997 тыс. руб.), что свидетельствует о расширении деятельности или увеличении объемов реализации.

2. Опережающий рост расходов: Несмотря на рост выручки, финансовый результат резко ухудшился из-за значительного увеличения управленческих расходов (почти в 2 раза). Рост расходов (на 2 367 тыс. руб.) превысил прирост выручки (755 тыс. руб.), что привело к убытку от продаж в размере 1 030 тыс. руб.

3. Итоговый убыток: Чистый убыток за 2025 год составил 1 336 тыс. руб. (в 2024 году была чистая прибыль 416 тыс. руб.). Совокупный финансовый результат года также составил убыток в размере 1 336 тыс. руб. (иные операции, не включаемые в чистую прибыль, отсутствуют).

## 5. Расшифровка отдельных статей баланса

5.1. Кредиторская задолженность (строка 1520): 2 625 тыс. руб.

Крупнейшими кредиторами являются:

- Авансы полученные (расчеты с покупателями): 2 054 тыс. руб.
- Задолженность перед поставщиками: 405 тыс. руб.
- Задолженность по налогам (УСН): 82 тыс. руб.

5.2. Основные средства (строка 1150): 76 тыс. руб.

В отчетном периоде введены в эксплуатацию объекты основных средств (Ноутбук Apple). Амортизация начисляется линейным способом.

## 6. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

Управленческие расходы (строка 2220): В 2025 году составили 5 027 тыс. руб. Включают в себя:

- Заработная плата управленческого персонала с отчислениями.
- Аренда офисного помещения.
- Консультационные, информационные и юридические услуги.

- Прочие общехозяйственные нужды.

Резкий рост расходов (на 89%) связан с расширением штата, увеличением арендных ставок, разовые крупные консультационные услуги и т. д.

Налог при упрощенной системе налогообложения: Исчислен с объектом налогообложения «Доходы» по ставке 6%. Сумма налога за 2025 год составила 222 тыс. руб. (в 2024 г. — 158 тыс. руб.).

#### **7. События после отчетной даты**

Существенных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества, после 31 декабря 2025 года не происходило.

#### **8. Заключение**

Финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 года характеризуется наличием непокрытого убытка, превышающего уставный капитал, и высокой зависимостью от краткосрочных обязательств (кредиторской задолженности). Несмотря на рост выручки, убыточность деятельности связана с опережающим ростом управленческих расходов.

Директор  
ООО «ЭКСПЕРТКОНТРОЛЬПРОЕКТ»

И.И. Пыжов