

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации. Сокращенное наименование – ООО «ЦНЭ».

Юридический адрес – 300041, г. Тула, ул. Советская/Энгельса, д.33/8

Дата государственной регистрации – 27.12.2011г.

Основной вид деятельности – ОКВЭД 71.20. Технические испытания, исследования, анализ и сертификация. Судебно-экспертная деятельность.

Обособленное подразделение: Обособленное подразделение ООО «Центр Независимых Экспертиз» в г.Калуга», дата создания 25.03.2020г.

Адрес: 248001, г.Калуга, ул.Ленина, 81, оф.453

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 5 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Комарова Е.В. с долей 100 процентов.

Генеральный директор общества – Комарова Е.В. Главный бухгалтер – Барулина И.В.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Центр Независимых Экспертиз» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ).

ООО «Центр Независимых Экспертиз» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «Центр Независимых Экспертиз» не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 9 179 тыс. руб. что ниже аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 514 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Снижение показателей связан со снижением спроса на услуги в связи с понижением уровня платежеспособности покупателей и других, независящих от компании, причин.

4. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в расходах единовременно.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

В бухгалтерском балансе основные средства не показаны, ввиду их отсутствия.

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе отражены краткосрочные обязательства – стр.1550 – 50 тыс.руб. Это возврат денежных средств за отказ от услуги.

Других обязательств, включая задолженность по кредитам и займам, отсутствуют.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты по строке «Прочие внеоборотные активы» не указаны, ввиду их отсутствия.

8. Материально-производственные запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

9. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

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

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

10. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов покупателям.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

12. Основные положения учетной политики

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Материально-производственные запасы

- в себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий

- организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от оказания работ (услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Раскрытие существенных показателей баланса

1. Нематериальные активы

2. Основные средства

3. Финансовые вложения

4. Запасы

В бухгалтерском балансе не отражены, ввиду их отсутствия.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общая величина дебиторской задолженности – стр.1230 – 32 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по краткосрочным обязательствам – стр.1550 – 50 тыс.руб. Это возврат денежных средств за отказ от услуги, сделанный в 2026 году.

Стр. 1520 – 73 тыс.руб. – начисленный налог при УСН за 4 квартал, уплаченный в 2026г.

Других обязательств, включая задолженность по кредитам и займам, отсутствуют.

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Центр Неависмых Экспертиз», отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026 года.

Генеральный директор

Е.В.Комарова