Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Эксперт-Система" за 2025 год

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	4 721	(4 721)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 721	(4 721)
	За 2024 г.	70 748	(70 748)	-	(66 027)	66 027	-	-	-	-	-	-	4 721	(4 721)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	4 336	(4 336)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 336	(4 336)
	За 2024 г.	69 813	(69 813)	-	(65 477)	65 477	-	-	-	-	-	-	4 336	(4 336)
из них исключительные права	За 2025 г.	4 336	(4 336)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 336	(4 336)
	За 2024 г.	69 813	(69 813)	-	(65 477)	65 477	-	-	-	-	-	-	4 336	(4 336)
Базы данных	За 2025 г.	385	(385)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	385	(385)
	За 2024 г.	385	(385)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	385	(385)
из них исключительные права	За 2025 г.	385	(385)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	385	(385)
	За 2024 г.	385	(385)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	385	(385)
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	550	(550)	-	(550)	550	-	-	-	-	-	-	-	-
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	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	2 525	(2 525)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 525	(2 525)
	За 2024 г.	55 658	(55 658)	-	(53 133)	53 133	-	-	-	-	-	-	2 525	(2 525)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	2 140	(2 140)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 140	(2 140)
	За 2024 г.	55 273	(55 273)	-	(53 133)	53 133	-	-	-	-	-	-	2 140	(2 140)
из них исключительные права	За 2025 г.	2 140	(2 140)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 140	(2 140)
	За 2024 г.	55 273	(55 273)	-	(53 133)	53 133	-	-	-	-	-	-	2 140	(2 140)
Базы данных	За 2025 г.	385	(385)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	385	(385)
	За 2024 г.	385	(385)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	385	(385)
из них исключительные права	За 2025 г.	385	(385)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	385	(385)
	За 2024 г.	385	(385)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	385	(385)

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	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Базы данных	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Базы данных	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
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.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	2 361	1 995	2 527	1 830	-
	За 2024 г.	1 915	1 866	1 420	2 361	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	36 522	(33 740)	-	(255)	255	(1 540)	-	-	-	-	-	36 267	(35 025)
	За 2024 г.	126 476	(118 979)	2 104	(92 058)	92 058	(6 819)	-	-	-	-	-	36 522	(33 740)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	353	(252)	-	-	-	(77)	-	-	-	-	-	353	(328)
	За 2024 г.	353	(175)	-	-	-	(77)	-	-	-	-	-	353	(252)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	33 593	(31 341)	-	-	-	(1 357)	-	-	-	-	-	33 593	(32 698)
	За 2024 г.	111 365	(104 581)	2 104	(79 876)	79 876	(6 636)	-	-	-	-	-	33 593	(31 341)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	648	(648)	-	(648)	648	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 576	(2 147)	-	(255)	255	(106)	-	-	-	-	-	2 321	(1 999)
	За 2024 г.	14 110	(13 575)	-	(11 534)	11 534	(106)	-	-	-	-	-	2 576	(2 147)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	1 242	2 782	7 497
в том числе: Сооружения	25	101	178
Офисное оборудование	896	2 253	6 785
Другие виды основных средств	322	428	535
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
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 Офисное оборудование	-	-	-
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	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных ...	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Приобретение основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	2 105	-	(1)	(2 104)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 105	-	(1)	(2 104)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

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.	2	-	-	2	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2	-	-	2	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-

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.	-	-	105 022	(105 022)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	687	-	818 588	(819 275)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	499	(435)	-	-	(64)	-	-	-
	За 2024 г.	687	-	1 740	(1 483)	-	-	(944)	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	104 524	(104 588)	-	-	64	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	734 260	(734 483)	-	-	223	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	82 588	(83 309)	-	-	721	-	-	-

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	24 002	-	23 174	-	(6 891)	-	-	-	40 285	-
	За 2024 г.	608 116	-	5 049	-	(589 163)	-	-	-	24 002	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	714	-	163	-	(633)	-	-	-	245	-
	За 2024 г.	1 099	-	419	-	(804)	-	-	-	714	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	14 815	-	-	-	-	-	14 815	-
	За 2024 г.	544 740	-	-	-	(544 740)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	3 194	-	-	-	-	-	3 194	-
	За 2024 г.	29 552	-	-	-	(29 552)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18 538	-	5 000	-	(6 115)	-	-	-	17 424	-
	За 2024 г.	31 659	-	488	-	(13 609)	-	-	-	18 538	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 605	-	-	-	-	-	-	-	4 605	-
	За 2024 г.	608	-	3 998	-	-	-	-	-	4 605	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	143	-	-	-	(143)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	430	-	143	-	(430)	-	-	-	143	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	24 002	-	23 174	-	(6 891)	-	-	X	40 285	-	-
	За 2024 г.	608 116	-	5 049	-	(589 163)	-	-	X	24 002	-	-

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	3 332	3 332	351	351	264 603	264 603
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	87	87	301	301	797	797
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3 194	3 194	-	-	29 552	29 552
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50	50	50	50	50	50
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	234 203	234 203

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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	116 699	-	-	(116 699)	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	116 699	-	-	(116 699)	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 234	3 671	-	(14 119)	-	-	9 786
	За 2024 г.	110 674	13 188	-	(103 330)	(299)	-	20 234
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 533	3 321	-	(11 647)	-	-	3 208
	За 2024 г.	25 775	11 652	-	(25 594)	(299)	-	11 533
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	307	-	-	(307)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	59 700	-	-	(59 700)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 079	263	-	(314)	-	-	4 029
	За 2024 г.	2 712	1 368	-	-	-	-	4 079
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	43	-	-	(27)	-	-	16
	За 2024 г.	17	26	-	-	-	-	43
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	398	87	-	(48)	-	-	437
	За 2024 г.	1 194	-	-	(796)	-	-	398
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 036	-	-	(1 940)	-	-	2 096
	За 2024 г.	20 869	-	-	(16 833)	-	-	4 036
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	101	-	-	(101)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	143	-	-	(143)	-	-	-
	За 2024 г.	-	143	-	-	-	-	143
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	20 234	3 671	-	(14 119)	-	X	9 786
	За 2024 г.	227 373	13 188	-	(220 029)	(299)	X	20 234

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	51	8 004	17 077
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51	8 004	17 077

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.	16 183	6 113	(13 138)	(2 969)	6 189
	За 2024 г.	38 913	47 894	(63 730)	(6 894)	16 183
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	16 183	6 113	(13 138)	(2 969)	6 189
	За 2024 г.	38 913	47 894	(63 730)	(6 894)	16 183

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	264	944
Затраты на оплату труда	74 200	655 012
Отчисления на социальные нужды	6 373	35 868
Амортизация	1 540	6 819
Прочие затраты	42 208	119 149
Итого по элементам	124 586	817 792
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	124 586	817 792

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.	-	-	-	-

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

Введение и краткая характеристика деятельности Общества

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эксперт-Система» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в 2025 году.

ООО «Эксперт-Система» создано 30 июля в 2003 г., присвоен основной государственный регистрационный номер 1037828058597.

ИНН/КПП 7813189108/781301001.

Общество зарегистрировано по адресу: 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Барочная д. 10, корп. 1, лит. А, являющимся также фактическим местом нахождения Общества.

Для осуществления деятельности по указанному адресу Обществом заключены договоры субаренды с ООО «Профит Эстейт» № СУ-2/24-ПЭ-ЭС от 01.05.2024г. и № СУ-1/25-ПЭ-ЭС от 01.04.2025

У Общества имеется зарегистрированное обособленное подразделение по адресу: Ростов-на-Дону, ул. Нижнебульварная, д. 6, оф. 901

Для осуществления деятельности по указанному адресу Обществом заключены договоры субаренды с ООО «Профит Эстейт» №СУ-3/24-ПЭ-ЭС от 01.12.2024г., № СУ-2/25-ПЭ-ЭС-Р от 01.11.2025

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

Уставный капитал ООО «Эксперт-Система» сформирован в размере 10 000 руб., полностью оплачен. 06 июня 2024г.
На отчетную дату участниками Общества являются: Коростелёв В.С. и Капитанов О.В. с долями 95,1% и 4,9% соответственно.
Бенефициарным владельцем является Коростелёв В.С.

В соответствии с положениями действующего Устава Общества (редакция от 21.06.2024) ревизионная комиссия и Совет директоров не создаются, органами управления Обществом являются общее собрание участников и генеральный директор.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Капитанов Олег Владимирович, вступивший в должность с 16.11.2022 года, протоколом ВОСУ №4 от 05.11.2024 его полномочия продлены на 5 лет.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения (код по ОКВЭД 62.01).

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2025 года составила 203,7 человека, на 01.01.2026 – 33,1 человека.

Краткий обзор принципов, лежащих в основе подготовки годовой бухгалтерской отчетности и основных положений учетной политики Общества

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее - ПБУ 9/99);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее - ПБУ 10/99);
- иных нормативных актов Министерства финансов РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023), утвержденным приказом от 04.10.2023 №157н и включает в себя следующие формы:

- «Бухгалтерский баланс;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств»;
- Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

Совокупность принципов и методов оценки и ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике Общества на 2025 год.

В годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год раскрыты все существенные показатели.

Показатель является существенным, если:
- его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
- его доля в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 5%.

Отчетность общества составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Методы оценки и принципы учета

1.1 Учет Аренды.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, который относится к группам «офисное оборудование», «легковые автомобили», «офисные помещения» и иные предметы аренды;
  или
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого

предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

1.2 Основные средства: ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основными средствами признаются объекты, имеющие материально- вещественную форму, предназначенные для использования при производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 руб., перепродажа которых не планируется, при одновременном соблюдении следующих условий:

а) объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

б) первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов (малоценные активы).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным методом.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество также использует Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Если основное средство (группа основных средств) в Классификации отсутствует, его срок полезного использования может определяться на основании документов, предоставляемых организацией-производителем данных ценностей.

Если получить документы от производителя невозможно, то данный срок устанавливает специальная комиссия по поступлению и выбытию активов, созданная в Обществе.

Срок полезного использования для компьютерной техники - 25 месяцев.

Объекты основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

1.3 Нематериальные активы: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам:

- произведения науки, искусства и литературы;
- компьютерные программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

В составе нематериальных активов Общества учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом ежемесячно.

Если в лицензионном договоре срок действия договора и срок действия лицензии на программный продукт не установлен, затраты подлежат списанию в течение 24 месяцев.

1.4 Запасы: к запасам относятся активы в виде сырья, материалов, запасных частей, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности, либо при сооружении (строительстве), создании, восстановлении объектов основных средств, либо для управленческих нужд Общества.

Единицей учета запасов является однородная группа. К запасам относятся активы стоимостью менее 100 000 рублей.

Запасы учитываются по фактическим ценам.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения единиц (способ ФИФО).

1.5 Методы оценки и принципы учета финансовых вложений

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

При выбытии финансовых вложений по договорам займа их оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

1.6 Определение доходов и расходов

Доходы и расходы Общества отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления, т. е. по факту их совершения, а не по факту фактического получения или уплаты денежных средств. Бухгалтерский учет доходов и расходов Общества ведется нарастающим итогом с начала года.

Доходы и расходы Общества в зависимости от характера и видов операций подразделяются на:
- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и прочие расходы.

Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- право получения Обществом дохода вытекает из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;
- сумма дохода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в получении дохода;
- в результате конкретной операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю все риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности является:
- от деятельности по разработке, поддержке программного обеспечения;
- от деятельности по предоставлению прав пользования программным обеспечением.

Иные доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности признаются прочими.

Учет доходов ведется в разрезе договоров.
Выручка в виде единовременного вознаграждения за предоставление прав на программное обеспечение по лицензионным договорам, признается организацией ежемесячно равными долями в течение срока действия прав на использование программного обеспечения.

Если срок предоставления лицензии не определен договором, акт подписывается одноразово, то выручка признается единовременно.

Расход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;

- отсутствует неопределенность в отношении расхода.

В случае если в отношении любых фактически уплаченных или полученных денежных средств не соблюдены указанные условия, то в бухгалтерском учете отражению подлежит требование либо обязательство соответственно.

Перечень расходов, входящих в состав себестоимости:

Амортизация НМА, участвующих в основном производстве
Амортизация ОС, участвующих в основном производстве
Аренда автомобиля, вкл. бензин, такси (командировочные) сотрудников, участвующих в основном производстве
Аренда оборудования в центрах обработки и размещения данных (облачные сервера)
Билеты авиа, жд (команидровочные) сотрудников, участвующих в основном производстве
Взносы с ФОТ с заработной платы сотрудников, участвующих в основном производстве
ДМС сотрудников, участвующих в основном производстве
Заработная плата сотрудников, участвующих в основном производстве
Затраты на переезд сотрудников, участвующих в основном производстве
Интернет, каналы связи
Информационно-консультационное обеспечение
Мобильная связь
Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве для сотрудников, участвующих в основном производстве
Обучение, учебная литература (общее) для сотрудников, участвующих в основном производстве
Обучение, учебная литература (профессиональное) для сотрудников, участвующих в основном производстве
Оформление виз, паспортов, приглашений (командировочные) сотрудников, участвующих в основном производстве
Поиск, подбор персонала
Права пользования, лицензии и поддержка ПО (департамент), участвующих в основном производстве
Права пользования, лицензии и поддержка ПО (общее), участвующих в основном производстве
Приобретение мебели, оборудования и комплектующих для сотрудников, участвующих в основном производстве
Приобретение оборудования и оргтехники ИТ для сотрудников, участвующих в основном производстве
Проживание в гостинице (командировочные) сотрудников, участвующих в основном производстве
Прочие услуги связи
Сертификация персонала, участвующих в основном производстве
Субаренда помещений
Суточные сотрудников, участвующих в основном производстве
Телефония
Транспортные услуги (такси) сотрудников, участвующих в основном производстве
Услуги по переводу
Услуги по разработке ПО (субподрядчики)

К расходам основного производства относятся расходы отдела внутренней разработки, отдела контроля качества, отдела обработки биржевой информации, отдела по работе с подрядчиками, отдела разработок, отдела технической поддержки, отдела управления проектами.

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы:

Амортизация ОС, управленческого аппарата
Аренда автомобиля, вкл. бензин, такси (командировочные) сотрудников управленческого аппарата
Билеты авиа, жд (командировочные) сотрудников управленческого аппарата
Брендированная продукция
Бухгалтерское сопровождение
Взносы с ФОТ сотрудников управленческого аппарата
ДМС сотрудников управленческого аппарата
Заработная плата сотрудников управленческого аппарата
Изготовление визиток
Информационно-консультационное обеспечение
Канцелярские товары
Комиссии агентствам, фрилансерам
Курьерские и почтовые услуги
Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве для сотрудников управленческого аппарата
Обучение иностранным языкам
Обучение, учебная литература (общее) для сотрудников управленческого аппарата
Обучение, учебная литература (профессиональное) для сотрудников управленческого аппарата
Оформление виз, паспортов, приглашений (командировочные) сотрудников управленческого аппарата
Питание сотрудников
Подписка на газеты и журналы
Поиск, подбор персонала
Права пользования, лицензии и поддержка ПО (департамент)
Права пользования, лицензии и поддержка ПО (общее)
Приобретение мебели, оборудования и комплектующих для офиса для сотрудников управленческого аппарата
Приобретение оборудования и оргтехники ИТ для сотрудников управленческого аппарата
Проведение внутренних и внешних аудитов
Проживание в гостинице (командировочные) сотрудников управленческого аппарата
Прочие расходы на содержание и обслуживание офиса
Прочие юридические расходы
Публикация о вакансиях
Работа с учебными заведениями
Регистрация и продление регистрации доменов
Ремонт и обслуживание офисной техники
Ремонт и содержание помещений
Страхование ответственности
Суточные сотрудников управленческого аппарата
Транспортные услуги (такси) для сотрудников управленческого аппарата
Услуги по переводу
Услуги по разработке ПО для управленческого аппарата
Хоз. товары
Электронные пропуска (изготовление)

Юридические расходы, нотариус, гос. пошлины

К управленческим (общехозяйственным) расходам относятся расходы административно-хозяйственного отдела, администрации, бухгалтерии, отдела по работе с персоналом (с входящими в него направлениями), отдела информационной безопасности, отдела информационных технологий, отдела консультаций, отдела организации командировок, финансового отдела и юридического отдела.

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы:

PR деятельность
Амортизация НМА, используемых в коммерческом деятельности
Амортизация ОС, используемых в коммерческом деятельности
Аренда автомобиля, вкл. бензин, такси (командировочные) сотрудников коммерческого отдела
Билеты авиа, жд (командировочные) сотрудников коммерческого отдела
Брендированная продукция
Взносы с ФОТ сотрудников коммерческого отдела
ДМС сотрудников коммерческого отдела
Заработная плата сотрудников коммерческого отдела
Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве сотрудников коммерческого отдела
Обучение, учебная литература (общее) для сотрудников коммерческого отдела
Обучение, учебная литература (профессиональное) для сотрудников коммерческого отдела
Представительские расходы
Приобретение оборудования и оргтехники ИТ для сотрудников коммерческого отдела
Проживание в гостинице (командировочные) сотрудников коммерческого отдела
Прочие расходы на маркетинг и рекламу
Размещение рекламы в СМИ
Рекламная продукция
Сувенирная продукция (маркетинг)
Суточные сотрудников коммерческого отдела
Транспортные услуги (такси) для сотрудников коммерческого отдела

К коммерческим расходам относятся расходы отдела маркетинга, направления развития бренда работодателя отдела по работе с персоналом и прочих отделов в отношении представительских расходов.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

1.7 Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством.

Величина оценочного обязательства относится в состав расходов по обычным видам деятельности.

Порядок расчета резерва на предстоящую оплату отпусков:

Показатель Сумма резерва за месяц (Р) рассчитывается как разность показателей Суммы резерва (исчислено) (И) и Суммы резерва (накоплено) (Н):

Р = И - Н

Суммы резерва (исчислено) (И) - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц.

Показатель (И) рассчитывается как произведение среднего заработка (СЗ) на количество оставшихся дней отпуска (Д):

И = Д х СЗ (сумма резерва получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца).

Текущая ставка страховых взносов в ПФР, ФФОМС, взносы в ФСС по временной нетрудоспособности и несчастным случаям (Тнс) - отношение взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и на несчастные случаи сотрудника, начисленных в этом месяце в документе Расчет зарплаты (ФактНс), к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства (ФактФот):

Тнс = (ФактНс / ФактФот) х 100 %

2. Сопроводительная информация к статьям бухгалтерского баланса

2.1. Основные средства

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, за 2025 год начисленная амортизация составляет 1 540 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не производилось.

Срок полезного использования основных средств в большинстве случаев определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество использует Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Группа учета основных средств	**Срок полезного использования, мес.**
2 амортизационная группа (от 2 до 3 лет)	*25*, 36*
4 амортизационная группа (от 5 до 7 лет)	*61*
5 амортизационная группа (от 7 до 10 лет)	*85*

*Срок полезного использования для компьютерной техники - 25 месяцев.

Общество на конец отчетного года проводило проверку на обесценение ОС и проверку на соответствие элементов амортизации (метод амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость) используемых ОС. По результатам анализа на 31 декабря 2025 г. не выявлено обесценения стоимости объектов ОС и необходимости изменения элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость объектов основных средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024и 2025гг равна «0».

Ниже приведена расшифровка основных средств Общества:

Группа учета ОС	31 декабря 2024			За период				31 декабря 2025		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	353	252	101		77			353	328	25
Офисное оборудование	33 593	31 341	2 253		1 357			33 593	32 698	896
Другие виды основных средств	2 576	2 147	428		106	255	255	2 321	1 999	322
Итого	**36 522**	**33 740**	**2 782**		**1 540**	**255**	**255**	**36 267**	**35 025**	**1 242**

В отчетном периоде Общество не предоставляло в аренду объекты основных средств.

В 2025 году Обществом используются следующие арендованные объекты основных средств:

№ п/п	Описание арендуемых объектов	Наименование организации арендодателя	Дата, № договора
Помещения			
1	Офис - 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Барочная, д. 10, корп. 1, лит. А	ООО «Профит Эстейт»	СУ-2/24-ПЭ-ЭС от 01.05.2024г. и СУ-1/25-ПЭ-ЭС от 01.04.2025
2	Офис – 366022, г. Ростов-на-Дону, ул. Нижнебульварная, д. 6, оф. 901	ООО «Профит Эстейт»	СУ-3/24-ПЭ-ЭС от 01.12.2024г., СУ-2/25-ПЭ-ЭС-Р от 01.11.2025

Стоимость арендованных основных средств на начало 2025 года составила 3 029 тыс. руб., на конец 2025 года 3 029 тыс. руб., за год сумма арендованных основных средств не увеличилась.

Общество не признает ППА и не отражает обязательства по аренде по данным арендованным объектам по следующим критериям:
- срок аренды арендованных объектов составляет менее 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и часть договоров истекает в 2025 году;
- договоры аренды не предусматривают права передачи объектов в субаренду Обществом.

2.2. Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива (далее «НМА») определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды и в соответствии с Приказом № бн от 09.11.2009 г. составляет 61 месяц.

Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом, способ начисления амортизации не пересматривался, за 2025 год начисленная амортизация НМА составляет 0 тыс. руб.

Общество считает, что среди созданных им объектов НМА, отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования.

2.3. Запасы

Запасы при списании оцениваются по методу ФИФО.

Запасы на конец 2025 года отсутствуют. Запасы в залоге отсутствуют.

2.4. Дебиторская задолженность

По результатам инвентаризации расчетов с контрагентами не выявлена сомнительная дебиторская задолженность, отсутствует необходимость начисления резерва по сомнительным долгам.

2.5. Финансовые вложения

ООО «Эксперт-Система» в 2019 г. инвестировала в уставный капитал ООО «АЙТИВА» на сумму 2 000 руб., отраженную в отчетности как долгосрочные финансовые вложения.

Иных финансовых вложений Общество не имеет.

В 2025 году Обществом была реализована доля в уставном капитале ООО «АЙТИВА».

2.6. Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств представлена в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств поступление и отток указан без НДС, начисленного для уплаты покупателем или уплаченного поставщику.
Общество не имеет сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату ограничены для использования организацией.

В 2024 и 2025 годах в Обществе отсутствовали денежные эквиваленты.

Величины денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли на дату совершения операции. Курсовые разницы отражаются по строке 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В целях обеспечения более полного и достоверного представления информации для заинтересованных пользователей и для сопоставимости показателей в Отчете о движении денежных средств за 2024 и 2025 годы:

- выделены отдельной строкой денежные потоки от текущей деятельности по лицензионным платежам по строке 4112 «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей»;
    - за 2024 год – 46 605 тыс. руб.
    - за 2025 год –18 048 тыс. руб.

2.7. Оценочные обязательства

Организация создает резерв на предстоящую оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2024 резерв составлял 16 183 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 – 6 189 тыс. руб.

2.8. Заемные средства

В 2025 году организация выдала беспроцентные займы**:**
-выдан беспроцентный займ ООО «АЙТИВА» в размере 5 000 тыс. руб.;

В 2025 году организация вернула следующие беспроцентные займы:

- были возвращены беспроцентные займы от ООО «АЙТИВА» в размере 2 000 тыс. руб.;
- были возвращены беспроцентные займы от ООО «Профит Эстейт» в размере 4 000 тыс. руб.;

3. Сопроводительная информация к статьям отчета о финансовых результатах

3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:
- от деятельности по разработке, поддержке программного обеспечения;
- от деятельности по предоставлению прав пользования программным обеспечением.

Доходы признаются методом начисления.

Выручка по лицензионным договорам признается пропорционально сроку передачи неисключительных прав.
Расшифровка выручки по видам деятельности ООО «Эксперт-Система» за 2024 и 2025 гг. представлена ниже (в тыс. руб.):

Наименование вида выручки	**2024**	**2025**
Разработка и поддержка программного обеспечения	467 874	134 370
Лицензионные договоры (предоставление прав пользования)	22 083	21 208
Итого	**489 957**	**155 578**

3.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2024 и 2025 гг. представлена ниже (в тыс. руб.):

Строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах

Наименование вида прочих доходов (основные укрупненные позиции)	**2024**	**2025**
Реализация иного имущества	219	325
Положительные курсовые разницы	14971	0
Иная операционная деятельность	299	0
Итого прочих доходов	**22448**	**3294**

Строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Наименование вида прочих расходов (основные укрупненные позиции)	**2024**	**2025**
Реализация иного имущества	0	0
Отрицательные разницы	0	11108
Прочие расходы	11717	2656
Итого прочих расходов	**33369**	**14405**

3.3. Налог на прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году получена прибыль до налогообложения в сумме 19 881 тыс. руб. Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, применяющей льготную ставку налога на прибыль, которая составила в 2025 году - 5%.

4. Изменения и дополнения в учетной политике на 2025 год

В учетную политику вносились изменения в части введения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»»

4.5 Информация о характере и величине корректировок, связанных с изменениями учетной политики и расчетных оценок, влияющих на сопоставимость отдельных показателей деятельности Общества

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества, отсутствуют.

4.6 Информация об изменениях в учетной политике Общества на следующий отчетный год

ООО «Эксперт-Система» не планирует изменений учетной политики на 2026 год.

5. Сведения о событиях после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на финансовый результат 2025 года, а также на величину активов и обязательств Общества по состоянию на отчетную дату и на дату утверждения данной финансовой бухгалтерской отчетности.

6. Непрерывность деятельности

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Эксперт-Система» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий с учетом введенных санкций, политической обстановки и имеющейся информации по состоянию на отчетную дату и дату утверждения данной бухгалтерской отчетности как незначительное.

По мнению Руководства, указанные события могут оказать незначительное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Эксперт-Система» в обозримом периоде, и данный риск оценивается, как незначительный в части влияния на непрерывность деятельности и финансовые показатели Общества в связи со следующими факторами и обстоятельствами:

- Деятельность компании и вид оказываемых услуг не подпадают под список ограничений, связанных с введёнными международными санкциями в отношении России, по состоянию на отчетную дату и на дату утверждения отчетности;

- У Общества отсутствует задолженность, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетную дату и на дату утверждения данной финансовой бухгалтерской отчетности;

-Обществом ведутся переговоры по открытым контрактам с рядом Заказчиков;

- Возможно снижение стоимости трудовых ресурсов на рынке (основные затраты Общества) в связи с прекращением деятельности существенного количества компаний на территории РФ и возросшего количества предложений от потенциальных кандидатов.

Руководство Общества не ожидает получения убытков в связи с существующей динамикой курса российского рубля в связи со следующими обстоятельствами:

- основная часть выручки Общества выражена в рублях, соответственно, нет резких колебаний суммы выручки по отношению к текущему курсу валют;

- отсутствие полученных и выданных займов/кредитов, выраженных в иностранной валюте;

- коммерческая деятельность Общества не является материалоемкой, отсутствует необходимость существенных закупок активов в иностранной валюте для ее осуществления.

Руководство Общества провело ряд переговоров с основными клиентами Компании, в ходе которых было подтверждено отсутствие намерений клиентов о прекращении сотрудничества, в связи со сложившейся экономической и политической ситуацией.

Учитывая вышеперечисленные обстоятельства, у Руководства нет оснований ожидать существенного сокращения выручки Общества, или ухудшения финансового положения или иных факторов, которые могли бы привести к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества исходя из имеющейся информации на дату утверждения финансовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭКСПЕРТ-СИСТЕМА» за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2025 г. Отчетность Общества составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

7. Информация о связанных сторонах

7.1 Перечень связанных сторон (юридические лица)

Полное и сокращенное наименование юридического лица	***ИНН юридического лица***	***Основания, в силу которых сторона является связанной***
ООО «АЙТИВА»	ИНН 7813635835	Участником ООО «Айтива» является: ООО «Эксперт-Система» (20%) до 25.12.2025
ООО «Коннектикс»	ИНН 7804703510	Участником и Генеральным директором ООО «Коннектикс» является основной участник ООО «Эксперт-Система» с долей в (100%) Коростелёв Виталий Семёнович (работа с компанией не велась и не ведется)
Представительство Компании с Ограниченной Ответственностью "Камбиум Нетворкс, ЛТД"	ИНН 9909370608	Генеральным директором указанной компании является Участник ООО «Эксперт-Система» Коростелёв Виталий Семёнович; (работа с компанией не велась и не ведется)

Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами:

Связанная сторона	***Вид операции***	***Данные за 2025 г.***		
		Объем операции (тыс. руб.)	***Условия расчетов***	***Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)***
Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо				
ООО «АЙТИВА»	✓ Выдано беспроцентных займов связанной стороне ✓ Возвращено займов связанной стороной ✓ Поступили дивиденды за 2020, 2021,2022 и 9 месяцев 2023гг ✓ Поступили услуги по подбору персонала	*5000* *2000* *0* *0*	*Беспроцентный договор займа*	*Задолженность ООО «АЙТИВА» перед ООО «Эксперт-Система» составила* *3000* *0* *0*
Капитанов О.В.	Приобретение техники БУ	*15*	*Удержание из ЗП*	*0*

У Общества отсутствуют остатки и обороты по взаиморасчётам с ООО "Коннектикс" по состоянию на 31 декабря 2025г.
Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

7.1 Перечень связанных сторон (физические лица)

Участниками ООО «Эксперт-Система» являются Коростелёв В.С. и Капитанов О.В., с долями 96,1% и 4,9%.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Капитанов О.В.
Финансовым директором Общества является Хлыстикова С. С.

7.2 Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу в 2025 г.

Основным управленческим персоналом является Генеральный директор и Финансовый директор Общества.

Виды выплат основному управленческому персоналу	***Размер вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, тыс. руб.***	***Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.***
краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате (включая НДФЛ)/взносы начисленные на вознаграждение за 2025 год за 2024 год	3 014 / 235 5 134 / 179	94 142
долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате за 2025 год за 2024год	не производились	-
вознаграждения по окончании трудовой деятельности за 2025 год за 2024 год	не производились	-
иные долгосрочные вознаграждения за 2025 год за 2024 год	не выплачивались	-

8. Прочая информация

У Общества отсутствуют существенные ошибки в представлении информации в годовой бухгалтерской отчетности за предыдущие годы.

Общество не применяет положения ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н, т. к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, необходимые для раскрытия или отражения в данной финансовой бухгалтерской отчетности.

Общество на отчетную дату не участвует в судебных разбирательствах.

Общество намерено осуществлять свою деятельность в будущем, у него отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности, а значит, все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) за 2025 год составила 11 043 тыс. руб.

Курс для пересчета валютных средств на 31.12.2025:
1 USD = 81,1443 руб.

1 EUR = 93,4247 руб.

Курс для пересчета валютных средств на 31.12.2024:

1 USD = 101,6797 руб.

1 EUR = 106,1028 руб.

8.1 Кредитный риск

Компания не имеет кредитов и кредитных линий.

Компания не имеет акций других компаний, котирующихся на бирже, поэтому не подвержена ценовому риску и риску изменения процентной ставки.

8.2 Риск ликвидности

В таблице ниже приведены данные Общества по основным показателям ликвидности:

Наименование показателя ликвидности	**Норма показателя**	**2024**	**2024**	**2023**
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	не менее 0,1	0,64	0,17	0,57
Коэффициент текущей ликвидности	не менее 1	2,80	1,21	4,11
Коэффициент автономии	не менее 0,5	0,74	0,43	0,57



Генеральный директор ООО «Эксперт-Система» Капитанов О.В.

30 марта 2026г.