



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНСУЛЬТАЦИОННО-ЭКСПЕРТНЫЙ ЦЕНТР»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1 Информация об обществе:	4
1.2 Основные виды деятельности:	4
1.3 Структура капитала, основные участники/учредители	4
1.4 Информация об исполнительных органах	4
1.5 Сведения о дочерних и зависимых обществах	5
1.6 Сведения об обособленных подразделениях	5
1.7 Численность работающих сотрудников Общества составляет:	5
1.8 Ведение бухгалтерского учета	5
1.9 Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	5
2.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства	6
2.2. Нематериальные активы (НМА)	6
2.3. Основные средства	6
2.4. Капитальные вложения	8
2.5. Бухгалтерский учет аренды	8
2.6. Запасы	8
2.7. Дебиторская задолженность	8
2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	9
2.9. Прочие оборотные активы	10
2.10. Капитал и резервы	10
2.11. Учет займов и кредитов	11
2.12. Оценочные обязательства	11
2.13. Признание доходов	12
2.14. Признание расходов	13
2.15. Забалансовый учет	13
2.16. Налог на прибыль	13
2.17. Существенность	14
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	14
3.1. Структура бухгалтерского баланса	14
3.2. Информация о проводимой Обществом инвентаризации	14
3.3. Нематериальные активы	14
3.4. Основные средства	15
3.5. Незавершенные капитальные вложения	15
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	15
3.6. Финансовые вложения	15

3.7. Запасы.....	15
3.8. Дебиторская задолженность	15
3.9. Прочие оборотные активы	15
3.10. Кредиты и займы	15
3.11. Кредиторская задолженность	16
3.12. Доходы будущих периодов	16
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	16
3.14. Прочие доходы и расходы	16
Налог на прибыль.....	16
3.15. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	17
3.16. Информация о связанных сторонах.....	17
3.17. Изменение оценочных значений	18
3.18. Информация об условных обязательствах и условных активах	18
3.19. Информация об участии в совместной деятельности	18
3.20. Государственная помощь	18
3.21. Информация по прекращаемой деятельности	19
3.22. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	19
3.23. Допущение непрерывности деятельности	19
3.24. Информация о событиях после отчетной даты	19
3.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	19

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Консультационно-экспертный центр» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения, и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1.1 Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-экспертный центр».

Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-экспертный центр» зарегистрировано в ИФНС №10 по г. Москве 02.08.2016г., ОГРН 1167746723980.

Юридический адрес: 125047, Москва г, Брестская 2-Я ул, дом № 8, офис Помещение XII, КОМ.15А

Фактический адрес: 125047, Москва г, Брестская 2-Я ул, дом № 8, офис Помещение XII, КОМ.15А

Уставный капитал Общества: 159 780 000,00 руб., оплачен полностью.

1.2 Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

1. Экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий (71.20.6)

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.3 Структура капитала, основные участники/учредители.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Участниками/учредителями Общества являются:

Участник/учредитель	Размер доли, %
Пчельников Андрей Георгиевич – физическое лицо	100%

1.4 Информация об исполнительных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Единственный участник Общества.

1.4.2. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор:

ФИО	Период полномочий	Основание
Пчельников Андрей Георгиевич	С 02.08.2016 по наст. вр.	Решение Единственного участника Общества от 22.06.2016 №1; Решение Единственного участника Общества от 18.04.2018 №1,

		Трудовой договор от 05.12.2016 №44
--	--	---------------------------------------

1.5 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6 Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.7 Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2024г.
Среднегодовая численность, чел.	33

1.8 Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется собственной бухгалтерской службой, возглавляемой директором департамента финансов - главным бухгалтером – Блиновой Оксаной Николаевной.

1.9 Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние внутренняя и внешняя экономика, политическая обстановка в стране и мире, и финансовые риски Российской Федерации.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 3.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

На 2025 год Обществом утверждена обновленная учетная политика, приведенная в соответствии с действующими нормативными актами и законодательством РФ.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 1УП-25 от 29.12.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Учет персонала и расчет заработной платы осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью программы «1С: Зарплата и управление персоналом. 8».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже

2.1. Долгосрочные и краткосрочные 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 использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.2. Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Нематериальные активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Затраты Общества, связанные с созданием средств индивидуализации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Нематериальные активы амортизируются линейным способом, исходя из ожидаемого срока полезного использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). Оценка нематериальных активов производится по фактическим затратам. Определение стоимости полученных в пользование нематериальных активов, производится ежегодно и корректируется в зависимости от изменения суммы годового вознаграждения: стоимость НМА в текущем году рассчитывается как сумма величин вознаграждений предыдущих лет и произведения вознаграждения текущего года на число оставшихся лет пользования нематериальным активом.

Переоценка нематериальных активов, находящихся на балансе по состоянию на 31.12.2025 не производилась.

Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Отсутствуют нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства.

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Основные средства классифицируют по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации:

Группа	Стоимость	Способ амортизации
Недвижимость	По первоначальной стоимости	Линейный способ
Офисная техника	По первоначальной стоимости	Линейный способ
Принтеры и сканеры	По первоначальной стоимости	Линейный способ
Компьютеры	По первоначальной стоимости	Линейный способ
Мониторы	По первоначальной стоимости	Линейный способ
Ноутбуки	По первоначальной стоимости	Линейный способ
Смартфоны и планшеты	По первоначальной стоимости	Линейный способ
Специальное оборудование	По первоначальной стоимости	Линейный способ
Мебель	По первоначальной стоимости	Линейный способ
Прочее (непроизводственное)	По первоначальной стоимости	Линейный способ

При определении **сроков полезного использования** основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (основание. п. 5 ФСБУ 6/2020).

Объекты имущества стоимостью для бухгалтерского учета не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании требования-накладной.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 40 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены. Учет незначительных активов ведется на счете 10 «Материалы».

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение.

Проверка объектов ОС на обесценение проводится ежегодно, 1 раз в год.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение текущих и капитальных ремонтов, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств включаются в расходы отчетного периода Общества.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, поскольку ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

2.4. Капитальные вложения

Капитальные вложения согласно ФСБУ 26/2020 признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Проверку капитальных вложений на обесценение не проводить.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды (за исключением тех объектов, по которым согласно условий договоров предусмотрен выкуп предмета аренды).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

2.6. Запасы

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019.

Общество 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. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.

Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019.

Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по фактической стоимости. (Основание: пп. б п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Резерв на обесценение запасов не создается.

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой субъективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Сумма резерва по

сомнительным долгам отражается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода по состоянию на 31 декабря по результатам инвентаризации (основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается генеральным директором Общества. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»)).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам формируются следующим образом:

а) проводится инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на последнее число года. Результаты инвентаризации оформляются актом ИНВ-17;

б) определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);

в) отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

г) рассчитывается размер резерва исходя из сроков задержки платежей в следующем порядке:

— по задержкам со сроком менее 45 дней — отчисления в резерв не производится;

— по задержкам со сроком от 45 до 90 дней (включительно) - отчисляется в резерв 50%

от суммы задолженности;

— по задержкам со сроком более 90 дней – отчисляется в резерв 100% от суммы задолженности.

д) если на конец отчетного периода у Общества есть неиспользованный остаток резерва, то он переносится на следующий отчетный период с учетом следующих правил:

— если неиспользованный остаток меньше суммы резерва, создаваемого в следующем отчетном периоде, разница между остатком и суммой вновь создаваемого резерва включается в состав внереализационных расходов;

— если неиспользованный остаток больше суммы резерва, создаваемого в следующем отчетном периоде, разница между остатком и суммой вновь создаваемого резерва включается в состав внереализационных доходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента ее списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом, сумма сомнительной задолженности для целей создания резерва принимается с учетом НДС.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок три месяца и менее.

Применение счетов бухгалтерского учета:

- Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по предоставленным займам». (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).
- Депозитные вклады и акции, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).
- Депозитные вклады, признаваемые денежными эквивалентами, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета». (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления от контрагента, в том числе возвраты от поставщиков по текущей деятельности;
- денежные потоки в связи с возвратами беспроцентных займов, выданных сотрудникам организации;
- суммы НДС (косвенные налоги) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Итоговое сальдо отражается по строке 4119 «Прочие поступления» или по строке 4129 «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

2.9. Прочие оборотные активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно, путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, в течение периода, к которому они относятся.

Общество на этом счете отражает расходы, связанные с приобретением лицензий на программное обеспечение, по страхованию имущества и прочие.

2.10. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 159 780 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 добавочный капитал (без переоценки) составляет 83 984 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 нераспределенная прибыль составляет 336 085 тыс. руб.

В соответствии с решением от 31.03.2026 № 1 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Консультационно-экспертный центр» о распределении чистой прибыли ООО «Консультационно-экспертный центр» чистая прибыль распределению не подлежит.

2.11. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Краткосрочной задолженностью является задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью является задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.

К затратам, связанным с получением и использованием займов и кредитов, в частности, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные расходы, уплаченные в связи с получением кредита;
- оплата нотариальных услуг.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам.

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

2.12. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество ведет учет оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам, в целях равномерного распределения расходов. Оценочное обязательство на предстоящие отпуска формируется по каждому сотруднику Общества.

Формирование резерва на оплату отпусков производится в следующем порядке:

а) рассчитывается предполагаемая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование (без учета отпускных) за год;

б) рассчитывается предельная сумма отчислений в резерв.

Данный показатель соответствует сумме отпускных (в том числе дополнительных отпусков) с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение следующего года.

В учете ООО «Консультационно-экспертный центр» отчисления в резерв сумм отпускных отражаются следующими проводками:

Д 26 К 96 субсчет «Резерв на оплату отпусков» - произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков.

В соответствии с п. 3.50 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 предприятие по состоянию на 31 декабря проводит инвентаризацию созданного в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

Если суммы начисленного резерва не хватает для полного покрытия расходов на выплату отпускных и взносов за текущий год, то разница (остаток, не покрытый резервом) учитывается на счетах затрат в составе расходов на оплату труда в общем порядке (и. 21 ПБУ 8/2010).

Если суммы начисленного резерва окажется больше суммы фактических расходов на оплату отпусков, то часть неиспользованного в текущем году резерва переносится на следующий год.

Перенос неиспользованного остатка резерва происходит в следующем порядке:

а) по данным отдела кадров определяется, сколько дней отпусков, запланированных на текущий год, сотрудники фактически не использовали;

б) рассчитывается средняя дневная сумма расходов на оплату труда сотрудников, которые не использовали отпуск (по каждому сотруднику);

в) рассчитывается предполагаемая сумма отпускных за отпуска, не использованные сотрудниками в текущем году (с учетом страховых взносов) по формуле:

Предполагаемая сумма отпускных, за отпуска неиспользованные сотрудникам в текущем году = Фактическое количество дней отпусков неиспользованные сотрудниками в текущем году x Средний заработок, рассчитанный по каждому сотруднику в соответствии с п.10 Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» + Сумма взносов

г) предполагаемая сумма отпускных за неиспользованные сотрудниками отпуска в текущем году сравнивается с остатком резерва. Если остаток начисленного резерва превышает сумму резерва в части неиспользованного отпуска, в учете делается сторнировочная запись на разницу:

Д 26 К 96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»;

Остальная сумма остатка резерва переносится на следующий год.

По состоянию на 31.12.2025 года в ООО «Консультационно-экспертный центр» сформировано оценочное обязательство на оплату неиспользованных остатков очередного отпуска в сумме 4 727 118,90 руб., в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 1 096 459,22 руб. Количество неоплаченных дней отпуск – 428,81.

2.13. Признание доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- прочие доходы.

К выручке относятся доходы от оказания услуг/выполнения работ в соответствии с условиями заключенных договоров. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. В текущем периоде Обществом таможенных пошлин не уплачивалось, скидок покупателям не предоставлялось.

В качестве доходов по обычным видам деятельности относятся:

- доходы от проведения экспертизы проектной документации и/или результатов инженерных изысканий;
- доходы от разработки специальных технических условий;
- доходы от экспертизы промышленной безопасности;
- доходы от осуществления строительного-технического контроля.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

К прочим доходам относятся:

- суммы от восстановления оценочных обязательств и резервов под оценочные обязательства;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за неисполнение условий договора;
- возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, либо размещаемые Обществом на краткосрочных депозитах;
- прочие доходы.

2.14. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности Общества учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование с заработной платы персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

Косвенные (управленческие) расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж») без распределения по видам деятельности.

(Основание: абз.2 п.9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, включаются в состав текущих расходов равномерно в течение срока действия договора страхования.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Расходы на оплату банковских гарантий (вознаграждение банку за выдачу банковской гарантии), понесенные Обществом в соответствии с требованием Заказчика о получении банковской гарантии, отраженным в договоре/контракте, отражаются в составе прочих расходов равномерно, в течении действия срока полученной банковской гарантии.

2.15. Забалансовый учет

В Обществе организован учет выданных Заказчику банковских гарантий на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в номинальной стоимости и списываются после окончания срока гарантии. (Основание: п. 11 ПБУ 10/99, Инструкция к плану счетов).

2.16. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02). (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02).

2.17. Существенность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 15 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 15 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером, либо обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. «Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности»)).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 15 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Структура бухгалтерского баланса

Валюта баланса Общества на 31.12.2026 составляет: 958 027 тыс. руб.

Внеоборотные активы: 744 982 тыс. руб.

Оборотные активы: 213 045 тыс. руб.

Капиталы и резервы: 579 849 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства: 752 863 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства: 958 027 тыс. руб.

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составили – 579 849 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 – 579 250 тыс. руб., на 31.12.2023 – 596 567 тыс. руб.).

По итогам работы за 2025 год Обществом получена в размере 598 тыс. руб., по итогам работы за 2024 год получен убыток 17 316 тыс. руб.

3.2. Информация о проводимой Обществом инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3.3. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Табл. 1.1.

НМА, созданные самой организацией отсутствуют.

В 2025 году поступления/выбытия НМА в Обществе не производилось.

В соответствии с Учетной политики Общества переоценка нематериальных активов не проводится, проверка НМА на обесценение не производится.

Нулевое сальдо по строке 1110 «Нематериальные активы» отражено по причине уменьшения первоначальной стоимости объектов за счет амортизации и отсутствием поступлений объектов в отчетном периоде.

3.4. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в Табл. 2.1 Наличие и движение основных средств.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в Табл. 2.3

3.5. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 2.2. Незавершенные капитальные вложения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2025г. данные отсутствуют.

Также в указанном периоде у Общества отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.1 Наличие и движение запасов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025г. Обществом не создавался.

3.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в сумме 161 861 тыс. руб. представляет собой:
авансы выданные в сумме 2 574 тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме 19 236 тыс. руб., за минусом суммы резерва по сомнительным долгам в сумме 19 459 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 140 051 тыс. руб.

Наличие и движение задолженности представлено в таблице 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности представлено.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г. составляет: 19 459 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной дебиторской задолженности, рассчитанной в табл. Расчет резерва по сомнительным долгам, на основании результатов инвентаризации.

Оплата дебиторской задолженности в 2025г. неденежными средствами не производилась.

3.9. Прочие оборотные активы

Расшифровка по статье «Прочие оборотные активы» представлена в таблице 5.2.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 173 142 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты заемным средствам отражены по строке 1510 «Заемные средства» в сумме 901 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

По состоянию на 31.12.2025г. обеспечения в виде залога имущества Обществом не производилось.

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. в сумме 199 536 тыс. руб. представляет: задолженность перед поставщиками в сумме 31 317 тыс. руб.

авансы полученные в сумме 13 164 тыс. руб., за вычетом НДС 3 060 тыс. руб. 76 АВ) задолженность перед персоналом 59 440 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 27 543 тыс. руб.

прочие кредиторы 68 072 тыс. руб.

Наличие и движение задолженности представлено в таблице 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025г. доходы будущих периодов у Общества отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы Общества представляют собой выручку в сумме 186 618 тыс. руб., в том числе по видам деятельности, отраженной по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

- экспертиза промышленной безопасности – 127 851 тыс. руб.;
- разработка специальных технических условий - 2 203 тыс. руб.;
- услуги по осуществлению строительно-технического контроля – 4 757 тыс. руб.;
- разработка проектной документации – 6 119 тыс. руб.;
- аренда – 45 688 тыс. руб.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности приведена в Таблице 6. Затраты на производство (расходы на продажу) табличных пояснений.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 58 771 тыс. руб.,

в т.ч.: 1 691 тыс. руб. проценты от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах.

Прочие расходы составили 20 474 тыс. руб.,

в т.ч.: 3 769 проценты к уплате.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль Общества за 2025 г. исчислялся по ставке 25% от прибыли соответствующего года.

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 24 781 тыс. руб., сумма начисленного ПНД (ПНР) по данным Общества составила 6 195 тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год составили: - 10 949 тыс. руб.

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2025 год составили: (128) тыс. руб.

3.15. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В соответствии с решением от 31.03.2026 № 1 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Консультационно-экспертный центр» о распределении чистой прибыли ООО «Консультационно-экспертный центр» чистая прибыль распределению не подлежит.

3.16. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

- участники Общества, бенефициары;
- органы управления Обществом.

Единственным участником Общества является физическое лицо – Пчельников Андрей Георгиевич.

Единоличным исполнительным органом является физическое лицо – Пчельников Андрей Георгиевич.

К связанным сторонам в рамках настоящего раскрытия отнесены юридические лица, доля участия в которых участников, бенефициаров и/или органов управления Общества составляет более 50%.

В отчетном году сделки со связанными сторонами не производились.

По состоянию на 31.12.2025г. задолженность связанных сторон перед Обществом отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не производилось.

В 2025 году Общество не предоставляло кредитов и займов связанным сторонам.

В 2025 году Общество не получало кредиты и займы от связанных сторон.

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

В предшествующем (2024 году) Общество оказывало услуги следующим связанным сторонам на общую сумму 1 368 тыс. руб.

В рамках действующих договоров со связанными сторонами в 2024 Обществом отражены расходы на общую сумму 1 368 тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Виды операции	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024
АО «Системы и проекты»	Услуги по проведению экспертизы проектной документации и/или результатов инженерных изысканий	330	Задолженность в пользу АО «Системы и проекты» в размере 27 546
АО «Системы и проекты»	Услуги технической поддержки	510	Задолженность в пользу АО «Системы и проекты» в размере 10
АО «Системы и проекты»	Аренда недвижимого имущества	528	Задолженность отсутствует

3.17. Изменение оценочных значений

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр. 5
Оценочное обязательство на оплату отпусков	21 666	4 727	16 939	*1
Резерв сомнительных долгов	60 103	19 459	40 644	*2

*1. В соответствии с ПБУ 8/2010 Общество создает резервы на оплату отпусков в качестве оценочного обязательства. Величина оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число месяца отчетного периода, в соответствии с фактическим правом работников Общества на такие отпуска. Оценочное обязательство рассчитывается по каждому работнику на отчетную дату, исходя из остатка дней неиспользуемого отпуска и среднедневного заработка, определяемого в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных, и состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам, и, суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

*2 В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н Обществом в 2024 году создано оценочное обязательство по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительным долгам пересматривается на последнее число месяца отчетного периода.

3.18. Информация об условных обязательствах и условных активах

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые обязательства

Общество, являясь добросовестным налогоплательщиком, строго и неукоснительно соблюдает действующие требования в области налогообложения, учитывает их изменения в течение отчетного периода, обеспечивая таким образом полноту и своевременность исполнения налоговых обязательств.

Между тем, в силу возможного изменения правоприменительной налоговой практики, позиции контролирующих органов при оценке налоговых последствий отдельных фактов хозяйственной жизни Общества, не исключается риск оспаривания налоговыми органами применяемых Обществом подходов к налогообложению соответствующих операций. Несмотря на это, Общество не ожидает назначения выездных налоговых проверок в ближайшей перспективе, но при этом вероятность возникновения спора с налоговым органом и доначисления налога Обществом не может быть полностью исключена.

3.19. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2025 году не участвовало в совместной деятельности.

3.20. Государственная помощь

Общество в 2025 году не получало государственную помощь.

3.21. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и/или ликвидации.

3.22. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.23. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

В 2025 году у Общества произошло резкое снижение выручки и общего масштаба деятельности, вместе с тем, основная деятельность по-прежнему продолжает оставаться рентабельной. Положительным моментом является тот факт, что Общество практически полностью рассчиталось с кредиторской задолженностью без привлечения кредитных денежных средств, тем самым сохранив высокую долю собственного капитала, что должно обеспечить долгосрочную финансовую независимость.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, пересматривает стратегические цели и задачи Общества, в связи с текущими внешнеполитическими обстоятельствами.

Вместе с тем, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.24. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты 31.12.2025г., требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Рыночные риски

Риски, связанные с изменением процентных ставок, состоят в непредвиденном изменении процентных ставок на финансовом рынке (как депозитной, так и кредитной). Риск по кредитам и депозитам можно оценить как низкий, так как средства размещаются на короткий срок в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество оказывает услуги, приобретает товар и размещает свои средства в российских рублях. Таким образом, Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитные риски

Общество оценивает риск в отношении дебиторской задолженности как средний, поскольку по основному количеству договоров на оказание услуг срок оплаты не наступил и задолженность считается текущей. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Изменения в налоговом законодательстве с 2025 года, а именно повышение ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% привели к увеличению налоговых платежей и как следствие - снижению чистой прибыли Общества.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах судебных процессов, рассматриваются как минимальные.

Генеральный директор

**Директор департамента финансов –
главный бухгалтер**



А.Г. Пчельников

О.Н. Блинова

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025г.	16 113	(16 113)	-	-	-	-	-	-	-	-	16 113	(16 113)
	5110	за 2024г.	16 113	(16 113)	-	-	-	-	-	-	-	-	16 113	(16 113)
в том числе:	5101	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2024г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2024г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Пчельников Андрей
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025г.	87	879	-	(879)	87
	5250	за 2024г.	177	315	-	(406)	87
в том числе:							
	5241	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2024г.	-	104	-	(104)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	(7)	(7)	215
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Пчельников Андрей
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Пчельников Андрей
Георгиевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Пчельников Андрей
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	235 788	(60 103)	84 740	1 600	(123 521)	-	(40 644)	-	236	284	199 126	(19 135)	
	5530	за 2024г.	1 606 818	35 405	47 542	877	(1 442 353)	-	45 870	-	21 732	1 171	235 788	(60 103)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	164 420	(60 103)	8 308	-	(113 727)	-	(40 644)	-	-	-	59 000	(19 135)	
	5531	за 2024г.	624 905	(10 899)	40 340	877	(501 702)	-	(434)	-	-	-	164 420	(60 103)	
Авансы выданные	5512	за 2025г.	2 310	-	984	-	(720)	-	-	-	-	-	2 574	-	
	5532	за 2024г.	8 139	-	813	-	(6 642)	-	-	-	-	-	2 310	-	
Прочая	5513	за 2025г.	69 059	-	75 448	1 600	(9 074)	-	-	-	236	284	137 552	-	
	5533	за 2024г.	973 775	46 304	6 390	-	(934 009)	-	46 304	-	21 732	1 171	69 059	-	
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2025г.	235 788	(60 103)	84 740	1 600	(123 521)	-	(40 644)	X	236	284	199 126	(19 135)	
	5520	за 2024г.	1 606 818	35 405	47 542	877	(1 442 353)	-	45 870	X	21 732	1 171	235 788	(60 103)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2025г.	-	5	-	(5)	-	-	-	-	-
	5572	за 2024г.	-	2	-	(2)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г.	173 142	46 001	-	(46 001)	-	-	-	-	173 142
	5573	за 2024г.	173 142	-	-	-	-	-	-	-	173 142
прочая	5554	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	283 061	53 005	3 780	(121 905)	-	-	236	284	218 461
	5580	за 2024г.	2 125 103	4 042	5	(1 868 992)	-	-	21 732	1 171	283 061
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	44 021	3 618	11	(16 333)	-	-	-	-	31 317
	5581	за 2024г.	90 347	3 715	-	(50 041)	-	-	-	-	44 021
авансы полученные	5562	за 2025г.	26 796	244	-	(13 876)	-	-	-	-	13 164
	5582	за 2024г.	363 408	-	-	(336 611)	-	-	-	-	26 796
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	81 114	31 613	-	(18 344)	-	-	-	-	94 383
	5583	за 2024г.	994 541	308	5	(936 623)	-	-	21 712	1 171	81 114
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025г.	901	-	3 769	(3 769)	-	-	-	-	901
	5585	за 2024г.	901	-	-	-	-	-	-	-	901
прочая	5566	за 2025г.	130 229	17 530	-	(69 582)	-	-	236	284	78 696
	5586	за 2024г.	675 906	20	-	(545 717)	-	-	20	-	130 229
	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025г.	283 061	53 005	3 780	(121 905)	-	X	236	284	218 461
	5570	за 2024г.	2 125 103	4 042	5	(1 868 992)	-	X	21 732	1 171	283 061

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Пчельников Андрей
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	3 179	5 009
Расходы на оплату труда	5620	78 784	496 481
Отчисления на социальные нужды	5630	28 714	109 875
Амортизация	5640	48 423	50 510
Прочие затраты	5650	54 411	130 225
Итого по элементам	5660	213 511	792 100
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	213 511	792 100

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Пчельников Андрей
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	21 666	-	(13 213)	(3 726)	4 727

Руководитель _____
(подпись)

**Пчельников Андрей
Георгиевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	156 042	156 042	156 042
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Пчельников Андрей
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.
