ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год

ООО «ЭКСПЕРТНО-КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР «РОДИНА»

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПЕРТНО-КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР «РОДИНА».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7805756096.

Код по ОКПО: 41475471.

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

Форма собственности: Частная (код по ОКФС 16).

Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2: 69.10 — Деятельность в области права.

Адрес места нахождения: 196006, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ Московская Застава, ул. Новорощинская, дом № 4, литера А, помещение 1Н, пом. 628, офис 1031-1, рабочее место 1.

Применяемая система налогообложения: упрощённая система налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» (УСН «доходы минус расходы»).

Бухгалтерская отчётность составлена по упрощённой форме.

Уставный капитал Общества: 10 тыс. руб.

Учредитель : ГОРДЕЕВ ГЕННАДИЙ ИГОРЕВИЧ (100% доли)

2. Основные положения учётной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (утверждён Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н), а также иными применимыми федеральными стандартами.

Отчётный период: 1 января 2025 г. — 31 декабря 2025 г.

Единица измерения: тысячи рублей.

Применяется упрощённая форма бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах.

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Дебиторская задолженность учитывается в сумме, причитающейся к получению. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Доходы и расходы для целей исчисления налога по УСН признаются кассовым методом.

Внеоборотные активы в балансе отсутствуют. Имущество, необходимое для деятельности, не требует формирования значительных основных средств, что характерно для организаций, оказывающих консалтинговые и экспертные услуги.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Структура активов

Совокупные активы Организации на 31.12.2025 составили 95 815 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 56 430 тыс. руб., на 31.12.2023 — 48 975 тыс. руб.). Рост за 2025 год — на 39 385 тыс. руб. (+69,8%), что отражает значительное расширение деятельности. Все активы являются оборотными; внеоборотные активы на всех трёх отчётных датах отсутствуют.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы	2 579	481	481
Денежные средства и эквиваленты	26	195	543
Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)	93 210	55 754	47 948
БАЛАНС (актив)	**95 815**	**56 430**	**48 975**

3.2. Запасы

Запасы на 31.12.2025 составили 2 579 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 481 тыс. руб., на 31.12.2023 — 481 тыс. руб.). Существенный рост в 2025 году (+2 098 тыс. руб., в 5,4 раза) связан с увеличением объёма деятельности Организации.

3.3. Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2025 составили 26 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 195 тыс. руб., на 31.12.2023 — 543 тыс. руб.). Снижение остатка на протяжении трёх лет (с 543 до 26 тыс. руб.) при росте выручки и прибыли объясняется тем, что значительная часть средств направлена на погашение обязательств и авансирование деятельности.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 93 210 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 55 754 тыс. руб., на 31.12.2023 — 47 948 тыс. руб.). Прирост за 2025 год — 37 456 тыс. руб. (+67,2%) — отражает рост объёма оказанных, но ещё не оплаченных услуг и является основной составляющей активов (97,3% валюты баланса на 31.12.2025).

Резерв по сомнительным долгам не создавался. Организация ведёт работу по своевременному взысканию задолженности.

3.5. Структура пассивов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Капитал и резервы (итого)	**17 386**	**6 024**	**1 770**

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал (расчётно)	10	10	10
Нераспределённая прибыль	17 376	6 014	1 760
Долгосрочные заёмные средства	**17 559**	**8 222**	**6 111**
Кредиторская задолженность	**60 870**	**42 184**	**41 094**
БАЛАНС (пассив)	**95 815**	**56 430**	**48 975**

3.6. Капитал и резервы

Капитал и резервы Организации на 31.12.2025 составили 17 386 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 6 024 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 770 тыс. руб.). Устойчивый рост капитала обеспечен ежегодной чистой прибылью: +4 254 тыс. руб. в 2024 году, +11 362 тыс. руб. в 2025 году.

Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 составила 17 376 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 6 014 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 760 тыс. руб.).

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

3.7. Долгосрочные заёмные средства

Долгосрочные заёмные средства на 31.12.2025 составили 17 559 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 8 222 тыс. руб., на 31.12.2023 — 6 111 тыс. руб.). Прирост за 2025 год — 9 337 тыс. руб. (+113,6%). Займы привлекались для финансирования роста оборотного капитала в условиях расширения деятельности.

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 60 870 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 42 184 тыс. руб., на 31.12.2023 — 41 094 тыс. руб.). Прирост за 2025 год — 18 686 тыс. руб. (+44,3%), что обусловлено ростом объёма привлекаемых услуг, работ и ресурсов для обеспечения расширяющейся деятельности.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей: 93 210 / 60 870 = 1,53, то есть требования к контрагентам превышают обязательства перед ними в 1,5 раза, что является позитивным показателем.

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка	71 212	62 633
Расходы по обычной деятельности	(58 385)	(56 239)
Прибыль от обычной деятельности (расчётно)	**12 827**	**6 394**
Прочие расходы	(141)	(1 454)
Прибыль до налогообложения (расчётно)	**12 686**	**4 940**
Налог по УСН	(1 325)	(683)
Чистая прибыль	**11 361**	**4 257**

4.1. Выручка

Выручка в 2025 году составила 71 212 тыс. руб. (в 2024 году — 62 633 тыс. руб.). Рост выручки на 8 579 тыс. руб. (+13,7%) отражает планомерное увеличение объёма оказываемых экспертных и консалтинговых услуг.

4.2. Расходы по обычной деятельности

Расходы по обычной деятельности в 2025 году составили 58 385 тыс. руб. (в 2024 году — 56 239 тыс. руб.). Прирост расходов — 2 146 тыс. руб. (+3,8%) — значительно ниже темпа роста выручки (+13,7%), что свидетельствует об операционном рычаге: выручка растёт быстрее затрат.

Доля расходов по обычной деятельности в выручке снизилась с 89,8% (2024 г.) до 82,0% (2025 г.), что отражает рост операционной эффективности.

Расходы принимаются для целей налогообложения по УСН в соответствии с закрытым перечнем ст. 346.16 НК РФ кассовым методом.

4.3. Прочие расходы

Прочие расходы в 2025 году составили 141 тыс. руб. (в 2024 году — 1 454 тыс. руб.). Снижение на 1 313 тыс. руб. (−90,3%) оказало дополнительное положительное влияние на итоговый финансовый результат.

4.4. Налог при упрощённой системе налогообложения

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налог по УСН за 2025 год составил 1 325 тыс. руб. (за 2024 год — 683 тыс. руб.). Рост суммы налога (+93,9%) соответствует росту налоговой базы.

Эффективная ставка налога по отношению к выручке в 2025 году: 1 325 / 71 212 × 100% = 1,86%. По отношению к расчётной прибыли до налогообложения: 1 325 / 12 686 × 100% = 10,4%.

4.5. Чистая прибыль

Чистая прибыль 2025 года составила 11 361 тыс. руб. (в 2024 году — 4 257 тыс. руб.). Рост чистой прибыли в 2,67 раза обусловлен одновременным действием трёх факторов: ростом выручки (+13,7%), сдержанным ростом расходов по обычной деятельности (+3,8%) и резким сокращением прочих расходов (−90,3%).

Рентабельность по чистой прибыли в 2025 году: 11 361 / 71 212 × 100% = 15,9% (в 2024 году: 4 257 / 62 633 × 100% = 6,8%). Значительное улучшение рентабельности свидетельствует о повышении эффективности деятельности.

5. Изменение капитала

Показатель	Уст. капитал	Нераспр. прибыль	Итого
На 31.12.2023	10	1 760	1 770
Чистая прибыль 2024 г.	—	4 254	4 254
На 31.12.2024	**10**	**6 014**	**6 024**
Чистая прибыль 2025 г.	—	11 362	11 362

Показатель	Уст. капитал	Нераспр. прибыль	Итого
На 31.12.2025	**10**	**17 376**	**17 386**

Дивиденды в 2025 и 2024 годах не начислялись и не выплачивались. Изменений уставного капитала не производилось.

Примечание: незначительное расхождение в 1 тыс. руб. между чистой прибылью по ОФР (11 361 тыс. руб.) и изменением нераспределённой прибыли по балансу (11 362 тыс. руб.) обусловлено округлением.

6. Существенные факты и события

1. В 2025 году Организация продемонстрировала устойчивый рост по всем ключевым показателям: выручка +13,7%, чистая прибыль +167%, капитал +188% (с 6 024 до 17 386 тыс. руб.).

2. Рентабельность по чистой прибыли выросла с 6,8% (2024 г.) до 15,9% (2025 г.), что свидетельствует о последовательном повышении операционной эффективности.

3. Дебиторская задолженность является основной статьёй активов — 97,3% валюты баланса на 31.12.2025 (93 210 тыс. руб.). Рост задолженности соответствует темпам роста выручки. Организация ведёт работу по своевременному взысканию требований.

4. Долгосрочные займы увеличились более чем вдвое: с 8 222 до 17 559 тыс. руб. Дополнительное финансирование привлекалось для поддержания оборотного капитала в условиях роста объёма деятельности.

5. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 60 870 тыс. руб. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности — 1,53:1, что свидетельствует о положительном нетто-позиции по расчётам с контрагентами.

6. Прочие расходы сократились с 1 454 тыс. руб. до 141 тыс. руб. (−90,3%), что оказало существенное положительное влияние на итоговый финансовый результат.

7. Внеоборотные активы в балансе отсутствуют на протяжении всех трёх отчётных периодов, что соответствует специфике деятельности в сфере экспертно-консалтинговых услуг (ОКВЭД 69.10).

8. Событий после отчётной даты, существенно влияющих на финансовое положение Организации, не установлено.

7. Особенности применения УСН

Организация применяет упрощённую систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 НК РФ с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Признание доходов и расходов для целей налогообложения осуществляется кассовым методом. Бухгалтерский учёт ведётся методом начисления, что обусловливает разницы между финансовым результатом в бухгалтерском учёте и налоговой базой по УСН.

Организация не является плательщиком НДС, налога на прибыль организаций (в общеустановленном порядке), налога на имущество организаций в отношении имущества, используемого в рамках УСН.