Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «ГОРОДСКАЯ СЛУЖБА ОЦЕНКИ»

1. Общие сведения об организации

ООО «ГОРОДСКАЯ СЛУЖБА ОЦЕНКИ» зарегистрировано в форме общества с ограниченной ответственностью, ИНН 6319723654, ОКПО 62471135, адрес: 443020, Самарская область, г. Самара, пер. Тургенева, д. 4, ком. 202. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с указанием пояснительной информации в текстовой форме.

Основной вид деятельности общества – оказание услуг по оценке (оценочной деятельности); производственных и торговых операций не ведется, что определяет структуру активов и расходов. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год утверждена приказом руководителя; изменений, существенно влияющих на сопоставимость показателей 2023–2025 годов, в течение отчетного года не вносилось.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит, аудиторская организация для проведения обязательного аудита не привлекалась. Отчетность подлежит утверждению единственным участником общества (общим собранием участников) в порядке, установленном уставом.

2. Структура и динамика активов

Совокупные активы общества на 31.12.2025 составили 4 185 тыс. руб. против 3 883 тыс. руб. на 31.12.2024 и 4 500 тыс. руб. на 31.12.2023. Структура активов на конец 2025 года характеризуется преобладанием оборотных активов: дебиторская задолженность и денежные средства формируют основную часть баланса.

1. **Внеоборотные активы.**
    - Материальные внеоборотные активы (основные средства) на 31.12.2025 отражены в сумме 454 тыс. руб., в 2023–2024 годах данные показатели отсутствовали. Увеличение связано с приобретением имущества, используемого в деятельности.
    - Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы не отражены; деловая активность общества не требует существенных вложений в нематериальные или долгосрочные финансовые инструменты.
2. **Оборотные активы.**
    - Запасы на 31.12.2025 – 244 тыс. руб. против 195 тыс. руб. на 31.12.2024; в предыдущие годы запасы отсутствовали. Для компании, оказывающей услуги, запасы, как правило, представлены хозяйственными материалами, расходными и офисными принадлежностями, а также иными ТМЦ, необходимыми для обеспечения текущей деятельности.
    - Дебиторская задолженность (стр. 1240) составляет 3 384 тыс. руб. на 31.12.2025, 2 984 тыс. руб. на 31.12.2024 и 3 622 тыс. руб. на 31.12.2023. Такой уровень дебиторской задолженности обусловлен спецификой работы с заказчиками (отложенные платежи по договорам на оценочные услуги); существенных признаков безнадежности на отчетную дату не выявлено.
    - Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 – 103 тыс. руб., что ниже показателей 2024 (705 тыс. руб.) и 2023 годов (878 тыс. руб.). Снижение связано с текущим использованием денежных средств и ростом доли расчетов с

клиентами на условиях отсрочки платежа.

3. Капитал и обязательства

Собственный капитал общества на 31.12.2025 составляет 470 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 544 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 388 тыс. руб. При этом нераспределенная прибыль на 31.12.2025 отражена в сумме 460 тыс. руб. (в 2024 году – 1 544 тыс. руб., в 2023 году – 1 388 тыс. руб.), что соответствует накопленному финансовому результату прошлых лет и отчетного периода.

Обязательства представлены исключительно краткосрочной кредиторской задолженностью:

- Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) на 31.12.2025 – 3 715 тыс. руб., на 31.12.2024 – 2 339 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 112 тыс. руб. В её составе, отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по оплате труда, с бюджетом и внебюджетными фондами, а также иные текущие обязательства.
- Долгосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства в 2023–2025 годах отсутствуют; общество финансирует деятельность за счет собственных средств и краткосрочной кредиторской задолженности.

Увеличение кредиторской задолженности к 31.12.2025 по сравнению с 2024 годом корреспондирует с ростом дебиторской задолженности и снижением остатков денежных средств, что отражает смещение расчетов с контрагентами в пользу расчетов «по отсрочке» как по активам, так и по обязательствам.

4. Финансовые результаты деятельности

Выручка от реализации услуг за 2025 год составила 3 207 тыс. руб. против 4 875 тыс. руб. за 2024 год, что свидетельствует о снижении объемов оказанных услуг в отчетном периоде. При этом себестоимость (расходы по обычным видам деятельности) за 2025 год составила 2 836 тыс. руб. против 3 630 тыс. руб. за 2024 год, что отражает адаптацию затрат к уменьшившемуся объему выручки.

Прочие доходы за 2025 год – 105 тыс. руб. (в 2024 году – 2 645 тыс. руб.), прочие расходы – 35 тыс. руб. (в 2024 году – 3 235 тыс. руб.). Существенный объем прочих доходов и расходов в 2024 году (по сравнению с 2025 годом) связан с разовыми операциями ; в 2025 году структура прочих операций стабилизировалась на более низком уровне.

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год отражен в сумме 101 тыс. руб. (в 2024 году – 145 тыс. руб.), что соответствует действующему налоговому режиму организации и динамике налоговой базы. Чистая прибыль общества за 2025 год составила 340 тыс. руб. (за 2024 год – 510 тыс. руб.), что, несмотря на снижение по сравнению с предыдущим годом, обеспечивает положительный финансовый результат и является базой для дальнейшего накопления нераспределенной прибыли.

5. Прочая информация

Организация применяет упрощенную систему налогообложения; налог отражен в отчете о финансовых результатах отдельной строкой «Налог при упрощенной системе налогообложения». Обязательства по налогам и взносам на отчетную дату включены в состав краткосрочной кредиторской задолженности; просроченных обязательств, признанных в установленном порядке безнадежными, в отчетности не отражено.

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на оценку финансового положения общества и требующих раскрытия в пояснительной записке к отчетности за 2025 год, на дату подписания отчетности не установлено. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из предположения о непрерывности деятельности организации, у руководства отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности в

обозримом будущем.