

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

### 1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества является "Деятельность в области бухучета и аудита" (код по ОКВЭД 69.20)

### 2. Краткий обзор учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

#### 2.1 Основы составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 16.09.2013 № 1-УП с последующими дополнениями.

##### 1. Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие».

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты).

#### 2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютном счете в банке и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

### 2.3 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 тыс. рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 тыс. рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице, сформированной в специализированной программе «1С Предприятие»

**Таблица 1. Наличие и движение основных средств , тыс. руб**

показатель	период	Начало года		Изменения за период				Конец года	
		Первоначальная	Амортиз. накопления	поступило	списано		Амортизация	Первоначальная	Амортиз. накопления
					Первоначальная	Амортиз. накопл.			
Основные средства	2025	319	(319)	145			(16)	464	(335)
	2024	396	(355)	122	(199)	84	(48)	319	(319)
В том числе Офисное оборудование	2025	201	(201)	-	-	-	-	201	(201)
	2024	278	(263)	-	(77)	77	(15)	201	(201)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	119	(119)	145	-	-	(16)	264	(135)
	2024	119	(92)	122	(122)	7	(33)	119	(119)

## 2.4 Учет аренды

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

Платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

## 2.5 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице, сформированной в специализированной программе "1С Предприятие"

**Таблица 2. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	6 102 6 522	(968) (968)	1 402 2 681	- -	(3 246) (3 101)	(514) -	(1 056) -	- -	3 744 6 102	- (968)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	872 644	- -	483 314	- -	(331) (86)	(514) -	- -	- -	510 872	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 849 3 996	(968) (968)	640 1 718	- -	(2 849) (2 865)	- -	(1 056) -	- -	640 2 849	- (968)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2 315 1 731	- -	222 584	- -	- -	- -	- -	- -	2 536 2 315	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 77	- -	- -	- -	- (77)	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с подотчетными	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-

лицами	За 2024 г.	9		3		(9)				3
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	63		56		(63)				56
	За 2024 г.	65		63		(65)				63
	За 2024 г.									
Итого	За 2025 г.	6 102	(968)	1 402		(3 246)	(514)	(1 056)	X	3 744
	За 2024 г.	6 522	(968)	2 681		(3 101)			X	6 102 (968)

## 2.6 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

## 2.7 Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

## 2.8 Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

### 3. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РСП Интернэшнл Аудит» создано 02.07.2013 и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1137746564757

Юридический, фактический адрес Общества:  
107023 г. Москва, ул. Электrozаводская, д.52, стр.4, помещение 5

Общество состоит на учете в ИФНС № 18 по г. Москве, ИНН 731450791, КПП 771801001

Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей.

Организация является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с ч.4 ст.6 закона 402-ФЗ пользуется правом на упрощенное ведение бухгалтерского учета, включая составление упрощенной отчетности, использование простых способов учета активов и обязательств и неприменение некоторых положений стандартов бухучета.

#### 3.1 Информация об органах управления, исполнительных органах

Высшим органом управления в соответствии с Уставом является общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года - Писаренко Александр Владимирович

#### 3.2 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

\_\_6\_\_ человек(а) в 2025 году;

\_\_8\_\_ человек(а) в 2024 году.

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

#### 3.3. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

#### 3.4. Информация по доходам и расходам

Таблица 3. Выручка (нетто) без НДС, тыс. руб.

Вид деятельности	за 2025	за 2024
Выручка от оказания услуг	31 338	37 957

по сравнению с 2024 годом, выручка уменьшилась на 17 %.

Согласно учетной политике, утв. Приказом №1-УП от 16.09.13 выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка от основной деятельности подразделялась на

- облагаемую НДС
- необлагаемую НДС (местом оказания услуг территория РФ не является)

Так как в данном налоговом периоде осуществлялись как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции, организация вела раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) (п. 4 Ст. 170 НК РФ).

**Таблица 4. Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	59	86
Затраты на оплату труда	15 149	19 962
Отчисления на социальные нужды	2 167	2 521
Амортизация	16	48
Прочие затраты, в т.ч.	10 468	10 132
-Аренда офиса		2 593
-Услуги подрядчиков		5 062
- Услуги связи		1 149
<b>Итого по элементам</b>	<b>27 859</b>	<b>32 50</b>

### 3.5. Прочие доходы и расходы

**Таблица 5. Прочие доходы, тыс.руб.**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовые разницы	-	487
<b>Итого по элементам</b>	<b>-</b>	<b>487</b>

**Таблица 6. Прочие расходы, тыс.руб.**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на продажу валюты	-	241
Курсовые разницы	428	-
Списание дебиторской задолженности	514	-
Услуги банков	89	166
Выбытие имущества	-	115
прочее	2	25
<b>Итого</b>	<b>1033</b>	<b>547</b>

### 3.6. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

**Таблица 7. Прочие расходы, тыс.руб.**

№ п.п.	Наименование показателя	Сумма	
		2025	2024
<b>1</b>	<b>Прибыль( убыток) до налогообложения, в т.ч.</b>	<b>2 446</b>	<b>5 147</b>
1.1	-облагаемая по ставке 20 %	-	5 147
1.2	- облагаемая по ставке 25%	2 446	-

2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	612	1086
2.1	-рассчитанный по ставке 20%	-	1 086
2.2	-рассчитанный по ставке 25%	612	-
3	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>732</b>	<b>1 059</b>
4	Отложенный налог на прибыль	(120)	27
5	<b>Чистая прибыль</b>	<b>1 834</b>	<b>4 061</b>

### 3.7. Нераспределенная прибыль

В 2025 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

В 2025 года списана кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности по дивидендам, распределенным за 1 полугодие 2022 года ТОО РСП ИНТЕРНЭШНЛ (доля участия 49%)

Решение Общего собрания участников общества от 05.10.2022) в сумме 5 099 тыс. руб.

### 3.8. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется хозяйственным лицом- товариществом с ограниченной ответственностью «РСП ИНТЕРНЭШНЛ» (49% доли в УК)

Бенефициаром Общества - физическим лицом, которое имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества - является Писаренко Александр Владимирович.

№ П.п	Наименование Юрич. Лица\фамилия имя отчество связанной стороны	Место нахождения Юричца или физлица	Основание, в силу Которого сторона Признается всвязанной	Доля Участия связанно й Стороны в УК Обществ а	Вид операции	Наименовани е документа	Уплачено тыс.руб,	Списана кредиторская /дебиторская истечение срока давности Тys. p.
1	ТОО РСП Интернэшнл	РеспубликаКазахстан, г. Алматы, м-рн Самал-2, д.33А, блок 2	Имеет долю в Уставном капитале	49	дивиденды	Приказ		5 099
2	Писаренко Александр Владимирович	г. Москва, ул. Барышиха, 28-203	Директор Общества, имеет долю в Уставном капитале	26	Оплата труда	Трудовой договор	2 868	
3	Зенков Юрий Викторович	г. Москва, ул. Шипиловская, 54-1-183	Имеет долю в Уставном капитале	25	Оплата труда	Трудовой договор	2 156	

В 2025 году невыплаченные (не истребованные) дивиденды за 2022 год были отнесены на финансовый результат в сумме 5 099 тыс. руб

Вознаграждение директору Общества за 2025 год составило – 2 868 тыс. руб., включая НДФЛ, страховые взносы составили – 491 тыс. р.

Вознаграждение директору Общества за 2024 год составило – 1 677 тыс. руб., включая НДФЛ, страховые взносы составили – 266 тыс. р.

### 3.9. Риски хозяйственной деятельности

На деятельность Общества оказывают влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничение валютных расчетов, нестабильная геополитическая ситуация.

### **3.10. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют 8 088 тыс. руб., на 31.12.2024 - (1 155) тыс. руб.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

«\_12\_» марта 2026 г

Генеральный директор

/Писаренко А.В./