

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 права код по ОКВЭД 69.10), дополнительным видом 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 02.12.2013 № 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
Тенге	0,1550	0,1949

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

Наименован ие показателя	Пер иод	На начало года		Изменения за период								
		первонача льная (переоцен енная) стоимость	накопле нные амортиз ация и обесцен ение	поступ ило	списано		амортиз ация	обесцен ение	переоценка		переклассифициров ано	
					первонача льная (переоцен енная) стоимость	накопле нные амортиз ация и обесцен ение			первонача льная (переоцен енная) стоимость	накопле нная амортиз ация	первонача льная (переоцен енная) стоимость	накопле нные амортиз ация и обесцен ение
Основные средства (за исключение м инвестицион ной недвижимост и) - всего	3а 2025 г.	5 855	(5 589)	-	-	-	(105)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 855	(5 245)	-	-	-	(345)	-	-	-	-	-
Офисное оборудован ие	3а 2025 г.	656	(621)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	656	(593)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-
Транспортн ые средства	3а 2025	3 854	(3 854)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

дебиторская задолженность - всего	3а 2024 г.	62 713	(11 734)	14 353		(35 554)	(20)	(14 490)		41 492	(3 803)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 534	-	1 686	-	(837)	(405)	-	-	1 977	-
	3а 2024 г.	2 171	-	1 037	-	(1 675)	-	-	-	1 534	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	36 673	(3 803)	26 026	-	(12 247)	-	(3 323)	-	50 451	(8 336)
	3а 2024 г.	57 241	(11 734)	12 325	-	(32 892)	(2)	(14 490)	-	36 673	(3 803)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	451	-	-	-	(55)	-	-	-	396	-
	3а 2024 г.	565	-	-	-	(114)	-	-	-	451	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	736	-	-	-	(736)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	588	-	-	-	(275)	-	-	-	313	-
	3а 2024 г.	275	-	313	-	-	-	-	-	588	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 533	-	-	-	(166)	-	-	-	1 366	-
	3а 2024 г.	1 368	-	165	-	-	-	-	-	1 533	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	313	-	-	-	(313)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	313	-	-	-	-	-	313	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	171	-	-	-	-	-	-	-	171	-
	3а 2024 г.	176	-	-	-	(4)	-	-	-	171	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	50	-	2	-	(25)	-	-	-	26	-
	3а 2024 г.	39	-	19	-	10	(18)	-	-	50	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	180	-	204	-	(180)	-	-	-	204	-
	3а 2024 г.	143	-	180	-	(143)	-	-	-	180	-
Итого	3а 2025 г.	41 492	(3 803)	27 917	-	(14 100)	(405)	(3 323)	х	54 905	(8 336)
	3а 2024 г.	62 713	(11 734)	14 353	-	(35 554)	(20)	(14 490)	х	41 492	(3 803)

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.

2.6 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.

2.7 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» создано 14.08.2013 и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1137746727876

Юридический, фактический адрес Общества:
107023 г. Москва, ул. Электrozаводская, д.52, стр.4, помещение 24

Общество состоит на учете в ИФНС № 18 по г. Москве, ИНН 7708794650, 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 – Шольц Андре

3.2 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

__13__ человек(а) в 2025 году;

__13__ человек(а) в 2024 году.

У Общества имеется обособленное подразделение по адресу Санкт-Петербург, ул. Ташкентская, д.1, литер А, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 23 по Санкт-Петербургу КПП 781045001.

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 всего	94 382	93 297
в т.ч.	66 990	59 101
- от основной деятельности		
- от дополнительной деятельности	27 392	34 196

Согласно учетной политике, утв. Приказом №1-УП от 02.12.13 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	599	160
Затраты на оплату труда	55 160	65 540
Отчисления на социальные нужды	3 907	3 294
Амортизация	105	345
Прочие затраты в т.ч.	22 860	24 035
- аренда офиса		
- услуги подрядчиков		

-услуги связи		
Итого расходы по обычным видам деятельности	82 631	93 374

3.5. Прочие доходы и расходы

Таблица 5. Прочие доходы, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовые разницы	-	4 040
Доходы от продажи валюты	21	-
Списание кредиторской задолженности	-	1 312
Оценочные обязательства по оплате труда	658	4 737
Реализация права требования (уступка требования Истерн Юроп Медиа)	7 023	-
прочие	-	17
Итого по элементам	7 702-	10 106

Таблица 6. Прочие расходы, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на продажу валюты	-	547
Курсовые разницы	4 184	-
Списание дебиторской задолженности	740	172
Услуги банков	207	322
Резерв сомнительных долгов	7 855	3 559
Реализация права требования (уступка требования Истерн Юроп Медиа)	5 856	-
НДС с межценовой разницы при уступке права требования	194	-
Прочие	78	51
Итого	19 114	4 651

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
1	Прибыль(убыток) до налогообложения, в т.ч.	339	5 379
1.1	-облагаемая по ставке 20 %		5 379
1.2	- облагаемая по ставке 25%	339	
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(323)	(965)
2.1	-рассчитанный по ставке 20%		(965)
2.2	-рассчитанный по ставке 25%	(323)	
3	Текущий налог на прибыль	(1204)	323

4	Отложенный налог на прибыль	881	642
5	Чистая прибыль	16	4 414

3.7. Нераспределенная прибыль

В 2025 году были распределены дивиденды по итогам 2024 года в сумме 1 000 000 рублей между участниками Общества.

Решение Общего собрания участников Общества от 18.08.2025.

3.8. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется хозяйственным лицом- товариществом с ограниченной ответственностью «РСП ИНТЕРНЭШНЛ» (75% доли в УК)

Физическое лицо, владеющее долей 25 % -заместитель генерального директора Общества- Церетели Зураб.

Операции со связанными сторонами:

№ П.п	Наименование Юридич. Лица\фамилия имя отчество связанной стороны	Место нахождения Юрлица 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,
1	ТОО РСП Интернэшнл	РеспубликаКазахстан, г. Алматы, м-рн Самал-2, д.33А, блок 2	Имеет долю в Уставном капитале	75	дивиденды	Решение OCC	750
2	Церетели Зураб	Г. Москва, ул. Серпуховский вал, д.21, корп. 1, кв. 94	Заместитель директора Общества, имеет долю в Уставном капитале	25	Оплата труда	Трудовой договор	12 092
3	Церетели Зураб	Г. Москва, ул. Серпуховский вал, д.21, корп. 1, кв. 94	Заместитель директора Общества, имеет долю в Уставном капитале	25	дивиденды	Решение OCC	250

Вознаграждение директору Общества Шольцу Андре за 2025 год составило –12 581 тыс. руб., включая НДС/Л.

Вознаграждение директору Общества Шольцу Андре за 2024 год составило – 17 384 тыс. руб., включая НДС/Л.

3.9 Резервы и оценочные обязательства

Для равномерности признания расходов создан резерв на оплату отпусков сотрудников.

Также сформирован резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности на конец каждого квартала.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в сумме 10% от выручки за отчетный период, со сроком возникновения от 365 дней.

В 2025 году сформированы и использованы следующие резервы , тыс. р.:

Резерв	На 01.01.25	Суммы, начисленные в 2025 г.		На 31.12.25
		Восстановлен \использован	создан	

Резерв по сомнительной задолженности	3 803	3 323	7 856	8 336
Резерв на оплату отпусков, включая отчисления на страховые взносы	11 263	3 723	5 027	12 567

3.10 Риски хозяйственной деятельности

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

3.11 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 -26 128 тыс. руб., на 31.12.2024 -27 113 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

«_12_» марта 2026 г

Генеральный директор

/Шольц А./

Резерв по сомнительной задолженности	3 803	3 323	7 856	8 336
Резерв на оплату отпусков, включая отчисления на страховые взносы	11 263	3 723	5 027	12 567

3.10 Риски хозяйственной деятельности

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

3.11 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 -26 128 тыс. руб., на 31.12.2024 -27 113 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

«_12_» марта 2026 г

Генеральный директор

/Шольц А./