

## «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2025 год

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

**Общество с ограниченной ответственностью «АКФ-Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» (ООО «АКФ-Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»)** (далее – Общество), создано 23.08.2000 ИНН 7705389460

и зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата.

зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) Межрайонной Инспекцией ФНС №46 по г. Москве за № 1037700145119 от 05.02.2003г.;

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300- Общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - частная собственность.

Место нахождения Общества: 127055, г. Москва, пер., Тихвинский д. 7, стр. 3

Основным видом экономической деятельности Общества является: Деятельность, направленная на установление рыночной и иной стоимости (оценочная деятельность), кроме оценки, связанной с недвижимым имуществом или страхованием

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий 3 года.

Руководитель Общества (Генеральный директор) - Потапов Максим Юрьевич

Размер уставного капитала Общества составляет 110 500 (Сто десять тысяч пятьсот) рублей.

Участниками Общества являются:

- Потапов Максим Юрьевич – 21,27%, номинальная стоимость 23 503,35 рублей.
- Козлов Александр Васильевич – 66,97%, номинальная стоимость 74 001,85 рублей.
- ООО «АКФ-Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» - 11,76%, номинальная стоимость 12 994,8 рублей.

Конечными бенефициарными владельцами Общества является:

- Потапов Максим Юрьевич
- Козлов Александр Васильевич
- ООО «АКФ-Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений

Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2025 – 2 человека.

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 01.01.2024 года с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

**Общепроизводственные затраты** учитываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

**В Обществе отсутствуют активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.** Пересчет стоимости активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н., не осуществляется.

## 3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете

и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

#### **4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, отсутствуют.

#### **5. Упрощенная система налогообложения**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу по упрощенной системе налогообложения (УСН) организаций статьи 346.11 глава 26.2 НК РФ

Ставка налога по УСН составляет 6 % (Доходы).

Доход для целей налогообложения по налогу на УСН в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2025 год составил 3 656 тыс. руб., за 2024 год. 5 678 тыс. руб.

#### **6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

##### **6.1 Нематериальные активы**

Общество не имеет нематериальных активов.

##### **6.2 Основные средства**

Общество не имеет основных средств

##### **6.3 Финансовые вложения**

Финансовые вложения за 2025 год. составили 5 тыс. руб., за 2024 год 5 тыс. руб.

##### **6.4 Запасы.**

Общество не имеет запасов

## **6.5 Дебиторская задолженность**

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

Сумма дебиторской задолженности за 2025 год составила 1 311 тыс. руб., за 2024 год 2 315 тыс. руб.

## **6.6 Денежные средства и денежные эквиваленты**

Остаток на расчетном счете на 31.12.2025 год составил 1 190 тыс. руб., на 31.12.2024 год 830 тыс. руб.

## **6.7 Займы и кредиты полученные**

Общество не имеет займов и кредитов.

## **6.8 Прочие оборотные активы**

Прочие оборотные активы за 2025г. составили 4 тыс. руб., за 2024г. 15 тыс. руб.

## **6.9 Кредиторская задолженность**

Сумма кредиторской задолженности за 2025 год составила 282 тыс. руб., за 2024 год 379 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## **7. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах**

### **7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2025 год составили 2 812 тыс. руб., за 2024 год 6 428 тыс. руб. (без НДС);

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 2 055 тыс. руб., за 2024 год 1 869 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2025 год составляет 581 тыс. руб., за 2024 год 1 713 тыс. руб.

### **7.2 Прочие доходы и расходы**

Сумма прочих доходов за 2025 году составила 190 тыс. руб., за 2024 году составила 0 тыс. руб.

Сумма прочих расходов за 2025 году составила 486 тыс. руб. за 2024 году составила 597 тыс. руб.

### **7.3 Налог при упрощенной системе налогообложения**

Налог по УСН за 2025 год составил 110 тыс. руб. за 2024 год 170 тыс. руб.

**8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 13 марта 2026 года.

**Генеральный директор**

**/Потапов М.Ю./**

«13» марта 2026 г.

