

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «БАШКОМОЦЕНКА»

ИНН 0262012130 | ОКПО 14708725

450000, Республика Башкортостан, г. Уфа, пер. Пархоменко, д. 133/1, кв. 3-12

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «БАШКОМОЦЕНКА» (далее — Организация) зарегистрировано и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Форма собственности: частная (ОКФС 16).

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (категория — микропредприятие) в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

Основной вид деятельности — оценочная деятельность.

Применяемый режим налогообложения — упрощённая система налогообложения (УСН).

Среднесписочная численность работников за 2025 год — 2 человека.

2. Основы составления отчётности

Бухгалтерская отчётность за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (упрощённые формы);
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»;
- действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ).

Отчётность составлена в тысячах рублей. Валюта — российский рубль.

Отчётный период: 1 января — 31 декабря 2025 года.

3. Учётная политика

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Основные элементы учётной политики:

Метод учёта доходов и расходов — метод начисления (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99).

Нематериальные активы — затраты на приобретение и создание нематериальных активов списываются в расходы по мере осуществления (подп. б п. 4 ФСБУ 26).

Запасы — применяются упрощённые способы ведения учёта (п. 17 ФСБУ 5/2019); оценка запасов производится по средней себестоимости; резерв под обесценение запасов не создаётся.

Расходы на продажу — списываются полностью в периоде возникновения (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по займам — признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов — списываются равномерно.

Исправление существенных ошибок — производится без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей отчётности (пп. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Изменение учётной политики — последствия отражаются перспективно (ПБУ 1/2008).

В связи с отнесением Организации к субъектам малого предпринимательства не применяются следующие положения по бухгалтерскому учёту:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В 2025 году изменений учётной политики не было.

4. Нематериальные активы и основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы и основные средства на балансе Организации отсутствуют.

5. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы на балансе Организации отсутствуют.

6. Финансовые результаты деятельности

За 2025 год выручка от оказания услуг составила 641 тыс. руб. (за 2024 год — 1 191 тыс. руб.). Снижение выручки по сравнению с предыдущим годом составило 550 тыс. руб., или 46%.

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость) за 2025 год составили 546 тыс. руб. (за 2024 год — 744 тыс. руб.).

Прибыль от продаж за 2025 год составила 95 тыс. руб. (за 2024 год — 447 тыс. руб.).

Прочие расходы за 2025 год составили 4 тыс. руб. (за 2024 год — 5 тыс. руб.).

Налог при упрощённой системе налогообложения за 2025 год составил 19 тыс. руб. (за 2024 год — 36 тыс. руб.).

Чистая прибыль за 2025 год составила 72 тыс. руб. (за 2024 год — 406 тыс. руб.).

Организация применяет упрощённую систему налогообложения. ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» не применяется.

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 5 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 14 тыс. руб.). Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (срок

погашения — менее 12 месяцев). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

8. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 15 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 181 тыс. руб.). Денежные средства представлены остатками на расчётных счетах в кредитных организациях.

9. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и в течение 2025 года не изменялся.

По итогам 2025 года Организацией получена чистая прибыль в размере 72 тыс. руб.

В течение 2025 года на основании решения участника Общества начислены дивиденды в размере 234 977 руб. С указанной суммы удержан и перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц в размере 30 547 руб. (ставка 13%). Сумма дивидендов, фактически выплаченная участнику, составила 204 430 руб. Задолженность по выплате дивидендов на 31 декабря 2025 года отсутствует.

В результате нераспределённая прибыль на 31 декабря 2025 года составила 0 руб. Итоговый капитал Организации на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 174 тыс. руб.).

10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 21 тыс. руб.). Вся задолженность является краткосрочной. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Кредиты и займы у Организации отсутствуют.

11. События после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных оказать влияние на финансовое положение Организации, не выявлено.

12. Прочие сведения

Условные обязательства (судебные иски, претензии) отсутствуют.

Государственная помощь (субсидии, гранты) в 2025 году не получалась.

Обязательный аудит не проводился (не требуется).

Операции в иностранной валюте в 2025 году отсутствовали.

Директор ООО «БАШКОМОЦЕНКА»

Дьяченко Олег Николаевич

«23» марта 2026 г.