

КРАЕВОЙ ЦЕНТР ОЦЕНКИ

690091, г. Владивосток, ул. Фонтанная, д.15 к.1

тел/факс (4232)432000, 432003

ИНН 2540106140 КПП 254001001 ОГРН: 1042504366992

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Краевой центр оценки»

1.2. Юридический адрес: 690090, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, г. ВЛАДИВОСТОК, ул. ФОНТАННАЯ, д. 15, 1

1.3. Дата государственной регистрации: 23.09.2004г.

1.5. Численность сотрудников:

Наименование должности	Численность	
	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Директор	1	1
Оценщик	3	3
Пом. оценщика	1	1

1.6. Уставный капитал составляет 15 000,00 руб.

Участниками являются:

Оленникова Елена Николаевна с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

68.31.51 Предоставление посреднических услуг при оценке жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;

68.31.52 Предоставление посреднических услуг при оценке нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;

74.90.2 Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости (оценочная деятельность), кроме оценки, связанной с недвижимым имуществом или страхованием;

74.90.21 Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости отдельных материальных объектов (вещей);

74.90.22 Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости совокупности вещей, составляющих имущество лица, в том числе имущество определенного вида (движимое или недвижимое, в том числе предприятия);

74.90.23 Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости права собственности или иных вещных прав на имущество или отдельные вещи из состава имущества;

74.90.24 Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости прав требования, обязательств (долгов);

74.90.25 Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости работ, услуг, информации;

74.90.26 Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости иных объектов гражданских прав, в отношении которых законодательством Российской Федерации установлена возможность их участия в гражданском обороте.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор Общества: Оленникова Елена Николаевна. Приказ №1, от 23.09.2004г.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется сторонней организацией ООО «Финансовая экспертиза».

Контроль за хозяйственными операциями осуществляет руководитель.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

2.2. ООО «Краевой центр оценки» освобождается от обязанности по уплате налога на прибыль (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пп. 3 и 4 ст. 284 НК РФ), налога на имущество организаций.

2.2. Организация применяет объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

2.3. Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 15%.

2.4. ООО «Краевой центр оценки» не признается плательщиком налога на добавленную стоимость.

2.5. ООО «Краевой центр оценки» имеет право на ведение упрощенного бухучета, устанавливает порядок применения ФСБУ 14/2022 в упрощенном виде (в т. ч. частично) (п. 3 ФСБУ 14/2022).

2.6. К несущественным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

ОС стоимостью меньше 100 000 руб. учитываются как малоценное оборудование.

2.7. Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Стоимостной лимит НМА равен 100 000 руб., ниже которого активы не признаются нематериальными активами. НМА отражать в учете и отчетности в сумме затрат на их приобретение.

Срок полезного использования установлен как срок действия прав компании на этот актив.

ООО «Краевой центр оценки» применяет принцип рациональности (Рекомендация Р-100/2019-КпР). Если сбор капитальных затрат не носит длительного характера и стоимость объекта несущественна, организация может относить затраты сразу в расходы периода, минуя счет 08.

Дт 20 (26, 44) Кт 60 (76).

Для надлежащего контроля наличия и движения малоценных НМА организация использует забалансовый счет 013.

Оценка малоценных НМА на забалансовом счете осуществляется по стоимости приобретения.

2.8. Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Для обобщения информации о наличии и движении МПЗ использовать сч. 10 «Материалы».

Приобретенные материалы принимать по фактической себестоимости.

материальные затраты на содержание офиса, учитываются по прежним правилам:

Дебет 10 Кредит 60 — поступление,

Дебет 20,26,91 Кредит 10 — переданы в эксплуатацию.

Переданный в эксплуатацию инвентарь, малоценное оборудование и другие материалы длительного пользования учитывают за балансом на счете МЦ.04

2.9. ООО «Краевой центр оценки» имеет право не менять учет аренды с 01.01.2022г. так как вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.10. Затраты на приобретение программного обеспечения, неисключительных лицензий, прочих активов, не отвечающих критериям пп. «в» п. 4 ФСБУ 14/2022 учитываются в составе оборотных активов, списываются равномерно в течение отчетного периода, отражаются на 97 счете.

2.11. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010.

3. Основные средства

ООО «Краевой центр оценки» на балансе предприятия по состоянию на 31.12.2025г. имеет полностью самортизированные ОС в сумме 97 128,00 руб.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения в течении года				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано	Амортизация	Переоценочно	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	за 2024г.	97128,00	97128,00					97128,00	97128,00
	за 2025г.	97128,00	97128,00						
в том числе:	за 2024 г.								
	за 2025г.								
торговое оборудование оргтехника	за 2024 г.	97128,00	97128,00					97128,00	97128,00
	за 2025г.	97128,00	97128,00					97128,00	97128,00
мебель	за 2024 г.								
	за 2025г.								

В бухгалтерском балансе за 2023г, 2024г, 2025г. полностью самортизированные основные средства не отражаются.

4. Нематериальные активы

ООО «Краевой центр оценки» по состоянию на 31.12.2025г. на балансовых счетах не имеет НМА.

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Сумма по балансу, руб. коп.
Основные средства (саммортизированные)	30.12.2025г.	97 128,00
Дебиторская задолженность	30.12.2025г.	820 234,90
Кредиторская задолженность	30.12.2025г.	241 120,23
МЦ малоценные ценности в эксплуатации	30.12.2025г.	251 879,00
Денежные средства на расчетном счете	30.12.2025г.	248 647,79
Расходы будущих периодов	30.12.2025г.	19 760,23
Списанная дебиторская задолженность (007 сч.)	30.12.2025	1 534 420,00

6. Результаты финансовой деятельности. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Доход организации за отчетный период составил 13 147 000,00 руб., что выше аналогичного показателя. На рост дохода повлияло увеличение спроса на услуги, а также увеличении стоимости услуг в связи с ростом инфляции.

Выручка предприятия за 2025г. составила 14 122 000, 00 руб., строка 2110 «Отчет о финансовых результатах».

Расходы по обычным видам деятельности 12 725 036, 47 руб., строка 2120 «Отчет о финансовых результатах».

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателей	2025г. (руб. коп.)	2024г. (руб. коп.)
Расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций	9 647 830,66	4850700,12
Расходы на оплату труда	2 232 626,65	2218169,63
Налоги с ФОТ	620 361,95	524484,58
Расходы на хоз. нужды предприятия , канцтовары	47 610,73	102672,53
Расходы на ведение оценочной деятельности предприятия	176 606,48	166908,62
Итого	12 725 036,47	7 862 935,48

Прочие расходы строка 2350 «Отчет о финансовых результатах» по состоянию:

на 31.12.2025 сумма 113 483,83 руб.;

на 31.12.2024г. сумма 254 575,75 руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения строка 2410 «Отчет о финансовых результатах»:

за 2025г. 131 470, 00 руб.;

за 2024г. 78 924,00 руб.

7. Дебиторская, кредиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Строка 1240 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2025г включает в себя дебетовый остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 19 760,23 руб.

Дебиторскую задолженность в сумме 820 234, 90 руб., из нее просроченная 27 000, 00 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составила 241 120, 23 руб. строка 1520 «Бухгалтерский баланс».

На забалансовых счетах предприятий по состоянию на 31.12.2025 г. имеется списанная по истечению срока исковой давности дебиторская задолженность в сумме 1 534 420,00 руб.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Дата составления текстовых пояснений 26 марта 2026 года.

Директор



Оленникова Е.Н.

ФИО