Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. Общество с ограниченной ответственностью «Рыбалкин, Горцунян, Дякин и партнеры»

единица измерения тыс. руб.

1. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.02.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Сведения об организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЫБАЛКИН, ГОРЦУНЯН, ДЯКИН И ПАРТНЕРЫ»;

Сокращенной фирменное наименование: ООО РГД;

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1187746659539;

ИНН/КПП: 7743264648/ 770201001;

Юридический адрес: Российская Федерация, 127051, Москва г., Цветной б-р, дом 2, этаж 5;

Фактический адрес: Российская Федерация, 127051, Москва г., Цветной б-р, дом 2, этаж 5;

Телефон: +7(495) 139-15-00

e-mail: eskamnitskaya@dgpartners.legal

1.1. Среднесписочная численность работающих, чел.

За 2024 год	За 2025 год
19	19

1.2. Сведения об участниках:

ФИО участника ООО РГД	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Размер доли в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, руб.	Размер доли в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, руб.
Горцунян Сурен Эдгарович	100	25000000	100	25000000

1.3. Размер уставного капитала: 25 000 000 руб.

1.4. Основной вид деятельности ОКВЭД: 69.10; 62.01; 62.02; 68.31.1; 69.20; 70.21; 70.22; 73.11; 74.90; 82.11; 82.19; 82.99; 96.09

1.5. Лицами, ответственными за составление отчетности за 2025 год являются:

Генеральный директор	Фомченкова Елена Викторовна
Главный бухгалтер	Скамницкая Эльвира Равильевна

1.6. Сведения об аудиторе:

Наименование: ООО «АйБиСи Групп»

ИНН/КПП: 7743942156/774301001

Место нахождения: 105187, Москва г., Борисовская ул., дом 11

Адрес электронной почты: golovachevasv@ibcaudit.ru

Является членом в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Свидетельство о членстве за основным регистрационным номером записи 12006079953.

Генеральный директор, руководитель проверки	Головачева С.В.

1.7. Курсы пересчета иностранных валют:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2025 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

Существенные изменения в формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Министерством финансов РФ, не вносились.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма не менее 5 (Пяти) процентов валюты Бухгалтерского баланса.

2.1. Основные положения учетной политики Общества на 2025 год.

2.1.1. Учет основных средств.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Для исчисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (до 100 000 рублей включительно).

Аналитический учет основных средств осуществляется в разрезе инвентарных единиц.

В составе основных средств учитываются офисная техника, офисная мебель, вычислительная техника, мобильные телефоны.

2.1.2. Учет нематериальных активов.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта.

Переоценка стоимости НМА не производится.

Стоимость НМА погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

2.1.3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Объектов учета не имеется.

2.1.4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС стоимостью за единицу менее 100000 рублей учитываются в составе МПЗ. Стоимость таких активов после передачи в эксплуатацию списываются в общехозяйственные расходы.

2.1.5. Учет сырья и материалов.

Учет приобретения материалов ведется без применения счетов 15 и 16, принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материалов в производство (на управленческие нужды) их оценка производится по средней себестоимости.

2.1.6. Учет затрат на незавершенное производство

Объектов учета на 31.12.2025 не имеется.

2.1.7. Учет расходов будущих периодов

Бухгалтерский учет РБП ведется в соответствии с требованиями законодательства. В составе РБП учтены расходы на Добровольное медицинское страхование. РБП списываются равномерно.

2.1.8. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

2.1.9. Учет финансовых вложений

К учету в качестве финансовых вложений принимаются вклады Общества, размещенные на депозитных счетах в банках, в рублях и иностранной валюте.

К денежным эквивалентам относятся депозиты «до востребования».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Изменения начальных и сравнительных показателей

3.1.1. Бухгалтерский баланс

Изменения в начальные и сравнительные показатели Бухгалтерского баланса в 2025 году не вносились.

3.1.2. Отчет о финансовых результатах

Изменения в сравнительные показатели отчета о финансовых результатах Обществом не вносились.

3.2. Раскрытие информации о существенных показателях бухгалтерской отчетности.

3.2.1. Строка 1110 «Нематериальные активы»

2024 год

(руб.)

	Состав НМА	Стоимость НМА					
		На начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет 04 счета, руб.	Кредит 04 счета	Дебет 04 счета	Кредит 04 счета, руб.	Дебет 04 счета, руб.	Кредит 04 счета
1	Программное обеспечение (КАЛИТЕРО)	3 101 696,39				3 101 696,39	
2	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами	232 971,53				232 971,53	
3	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами	442 845,23				442 845,23	
4	Сайт организации, 2021	283 919,00				283 919,00	

(руб.)

	Состав НМА	Амортизация НМА					
		На начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет 05счета, руб.	Кредит 05 счета	Дебет 05 счета	Кредит 05 счета, руб.	Дебет 05 счета, руб.	Кредит 05счета
7	Программное обеспечение (КАЛИТЕРО)		3 101 696,39				3 101 696,39
8	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами		232 971,53				232 971,53
9	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами		442 845,23				442 845,23
10	Сайт организации, 2021		0		283 919,00		283 919,00

(руб.)

2025 год

(руб.)

	Состав НМА	Стоимость НМА					
		На начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет 04 счета, руб.	Кредит 04 счета	Дебет 04 счета	Кредит 04 счета, руб.	Дебет 04 счета, руб.	Кредит 04 счета
1	Программное обеспечение (КАЛИТЕРО)	3 101 696,39				3 101 696,39	
2	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами	232 971,53				232 971,53	
3	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами	442 845,23				442 845,23	
4	Сайт организации, 2021	283 919,00				283 919,00	

(руб.)

	Состав НМА	Амортизация НМА					
		На начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет 05счета, руб.	Кредит 05 счета	Дебет 05 счета	Кредит 05 счета, руб.	Дебет 05 счета, руб.	Кредит 05счета
7	Программное обеспечение (КАЛИТЕРО)		3 101 696,39				3 101 696,39
8	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами		232 971,53				232 971,53
9	Сайт организации, разработанный китайскими специалистами		442 845,23				442 845,23
10	Сайт организации, 2021		283 919,00				283 919,00

3.2.2. Строка 1150 «Основные средства»

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Первоначальная стоимость объектов основных средств	8 661	8 849
Выбыло/реализовано объектов ОС*		(123)
Начисленная амортизация	(6 827)	(7 452)
Амортизация по выбывшим /реализованным объектам ОС*		123
Остаточная стоимость	1 834	1 397

*-справочно

ООО РГД в проверяемом периоде арендовало офисные помещения, расположенные по адресу Российская Федерация, 127051, Москва г., Цветной б-р, дом 2, этаж 5.

3.2.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Структура дебиторской задолженности свыше 5% от суммы по статье:

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты по авансам выданным		3 443
Расчеты по авансам выданным в валюте		
Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях	39 563	27 190
Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте		
Единый налоговый счет	19 638	
Аванс по налогу на прибыль организаций	7 964	9 034
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		21 600

3.2.4. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов отражены Расходы будущих периодов.

3.2.5. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Структура кредиторской задолженности свыше 5% от суммы по статье:

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
Расчеты по авансам полученным	16 027	9 190
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте		
Задолженность в бюджет по налогам и сборам	6 520	11 045
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		14 167

3.2.6. Строка 2110 «Себестоимость продаж»

В 2025 году Общество получало доход от сдачи в субаренду части арендуемых офисных помещений.

Данный доход в отчете о финансовых результатах отражен в составе выручки в сумме 90 456 тыс. рублей, расходы по аренде отражены в себестоимости.

3.2.7. Строка 2120 «Себестоимость продаж»

Структура расходов по основным элементам:

(тыс.руб.)

Структура управленческих расходов по элементам	2024 год	2025 год
Амортизация	698	748
Арендная плата	13 528	114 329
Информационные услуги	2 269	2 269
Канцелярские и хозяйственные товары	438	763
Командировочные расходы	3 274	2 547
Консультационные услуги	4 616	1 172
Материальные затраты	141	27
Оплата труда и страховые взносы	289 928	121 385
Рекламные расходы (ненормируемые)	265	
Транспортные расходы	440	407
Услуги переводчиков	890	315
Услуги связи	1 312	1 426
Эксплуатационные расходы		1742
Юридическая помощь адвокатов		32 751
Юридические услуги	105 748	8 059

3.2.8. Доходы, не относящиеся к выручке/прочие доходы, и прочие расходы

(тыс.руб.)

Статья	2024	2025
Доходы		
Курсовые разницы	91 155	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		
Прочие внереализационные доходы (расходы)		147
Реализация прочего имущества		
Проценты по займам и кредитам	410	2 823
Прочие расходы		
Курсовые разницы	65 442	5 562
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		106
Продажа (покупка) иностранной валюты		1 105
Прочие внереализационные доходы (расходы)	616	275
Прочие расходы	983	1 331
Расходы на услуги банков	1 161	382
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	76	66
Реализация прочего имущества		
Списание выделенного НДС на прочие расходы		1

3.2.9. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств по строкам 4119 Прочие поступления и 4129 Прочие платежи отражены свернуто денежные потоки от операций по покупке валюты; НДС, полученный

от покупателей и перечисленный поставщикам и в бюджет; движение денежных средств, когда поступления от одних лиц связаны с перечислением денежных средств другим лицам.

3.2.10. Информация о связанных сторонах

Обособленные подразделения отсутствуют.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2025 году составили 931 тыс. руб. (оплата труда генерального директора), в 2024 году составила 7 774,9 тыс. руб. Все выплаты основному управленческому персоналу носят краткосрочный характер, осуществляются в безналичной форме, долгосрочных выплат в периоде не было.

ООО РГД владеет 100% акций ЗАО «ДГП ИНТЕРНЕЙШНЛ» (Армения). В 2025 году по состоянию на 31.12.25г. ЗАО «ДГП ИНТЕРНЕЙШНЛ» (Армения) полностью погасило все задолженности по полученным ранее займам и начисленным процентам перед ООО РГД.

ООО РГД владеет 100% долей иностранного предприятия. ООО "RGD INTERNATIONAL CENTRAL ASIA". Операций с ООО "RGD INTERNATIONAL CENTRAL ASIA" в 2025 году не было.

3.2.11. События после отчетной даты

16 марта 2026 года ООО РГД заключено дополнительное соглашение о переходе прав и обязанностей арендатора от ООО РГД к Новому Арендатору.

В результате данной сделки ООО РГД приобрело право не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» как организация, имеющая право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

ООО РГД в 2025 году имело предварительные договоренности и уверенность по заключению дополнительного соглашения о переходе прав и обязанностей арендатора от ООО РГД к Новому Арендатору и относит данную сделку к событиям, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

По результатам данного события после отчетной даты по состоянию на 31.12.2025 ООО РГД в бухгалтерском балансе не формировались право пользования активом и обязательства по аренде.

3.2.12. Иные сведения

Проводимая СВО на Украине, геополитическая обстановка в мире, введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на деятельность Общества. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общества не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Вместе с тем, эпидемиологическая обстановка, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, а также геополитическая обстановка, ограничения, введённые в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их

объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, по оценке руководства организации, выполненной на дату составления отчётности, не приводят к возникновению сомнений в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

3.2.13. Налог на прибыль.

Расшифровка временных и постоянных разниц

Наименование показателя	2024	2025
Прибыль до налогообложения	113 887	7 473
Ставка по налогу на прибыль	20	25
Условный расход по налогу на прибыль	22 777	1 868
Постоянный налоговый расход/доход (свернуто)	215	451
Изменение отложенных налоговых активов/обязательств (свернуто)	-267	32
Итого текущий налог на прибыль	22 725	2 287

Генеральный директор Е.В. Фомченкова

25 марта 2026 г.