ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ГЛАВЭКСПЕРТОЦЕНКА»
за 2025 год

---

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Общие сведения об организации

· Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГЛАВЭКСПЕРТОЦЕНКА»
· ИНН: 7731528455
· ОКПО: 77549216
· Место нахождения: 191040, г. Санкт-Петербург, пр-кт Лиговский, д. 64-66, корпус А, пом. 7-Н
· Организация зарегистрирована 29.07.2005
· Уставный капитал: 50000 руб.
· Среднесписочная численность работников за 2025 год 4 человека
· Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы» .

1.2. Основные виды деятельности
Основными видами деятельности Общества являются:

· экспертиза и оценка имущества (код ОКВЭД 71.20.2 — Судебная экспертиза по видам, предположительно);
· консультационные услуги в области оценки;
· иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по проведению независимой оценки и экспертизы объектов различной формы собственности. Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 6 870 тыс. руб., что на 117 тыс. руб. больше показателя предыдущего года .

---

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «ГЛАВЭКСПЕРТОЦЕНКА» сформирована в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). В связи с тем, что Общество является субъектом малого предпринимательства, в учетной политике применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета .

Основные элементы учетной политики:

Объект учета Способ учета
Бухгалтерский учет Ведется штатной бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера
Форма бухгалтерского учета Автоматизированная с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия»
Основные средства Амортизация начисляется линейным методом. Активы стоимостью до 100 000

руб. списываются в состав материальных расходов единовременно при вводе в эксплуатацию Материально-производственные запасы При выбытии оцениваются по средней себестоимости Доходы и расходы Признаются по кассовому методу (с учетом применения УСН и статуса субъекта малого предпринимательства)
Налог на прибыль (УСН) В связи с применением УСН положения ПБУ 18/02 не применяются Создание резервов Резервы под обесценение активов и сомнительные долги не формируются ввиду отсутствия существенных признаков обесценения и применения упрощенных способов учета

Отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отступлений от требований стандартов не допущено .

---

3. Расшифровка существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (основные средства)

Таблица 3.1 — Наличие и движение основных средств за 2025 год (тыс. руб.)

Наименование показателя Первоначальная стоимость на 01.01.2025 Поступило Выбыло Амортизация за год Первоначальная стоимость на 31.12.2025 Остаточная стоимость на 31.12.2025
Основные средства (прочие) 8 0 (8) 0 0 0
Итого 8 0 (8) 0 0 0

В 2025 году основные средства полностью выбыли в связи со списанием морально устаревшего имущества (компьютерная техника, офисная мебель) по причине непригодности к дальнейшему использованию. Амортизация начислена в полном объеме до момента списания .

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)

Таблица 3.2 — Состав и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименов ание показателя На 31.12.2024 Изменения за 2025 год На 31.12.2025
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 1 871 (549) 1 322
Итого 1 871 (549) 1 322

Дебиторская задолженность представлена задолженностью заказчиков по договорам на оказание услуг по оценке и экспертизе. Снижение задолженности связано с активной претензионной работой и поступлением оплат в 4-м квартале 2025 года. Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

3.3. Капитал

Таблица 3.3 — Структура капитала (тыс. руб.)

Наименование показателя На 31.12.2024 Изменения (чистая прибыль) На 31.12.2025
Нераспределенная прибыль 748 228 976
Итого капитал 798 228 1 026

Изменение капитала обусловлено чистой прибылью, полученной по итогам 2025 года. Дивиденды не объявлялись и не выплачивались .

3.4. Кредиторская задолженность

Таблица 3.4 — Состав кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя На 31.12.2024 Изменения за 2025 год На 31.12.2025
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками 1 381 (419) 962
Итого 1 381 (419) 962

Кредиторская задолженность представлена обязательствами перед поставщиками за услуги связи, аренду офиса, программное обеспечение. Снижение задолженности обусловлено урегулированием расчетов в отчетном периоде. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

---

4. Расшифровка существенных показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 4.1 — Структура доходов и расходов (тыс. руб.)

Наименование показателя 2024 год 2025 год Изменение (+/-)
Выручка от оказания услуг 6 753 6 870 +117
Расходы по обычным видам деятельности (управленческие расходы) (5 429) (6 112) +683
Валовая прибыль 1 324 758 (566)

Выручка за 2025 год составила 6 870 тыс. руб. Рост выручки обусловлен увеличением количества заказов во 2-м полугодии. Расходы возросли в связи с индексацией заработной платы сотрудников и увеличением арендной платы .

4.2. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя 2024 год 2025 год Пояснение
Прочие доходы 91 49 Доходы от списания кредиторской задолженности, пени, штрафы
Прочие расходы (999) (554) Расходы на услуги банков, оплата госпошлин, штрафы

Снижение прочих расходов связано с уменьшением штрафных санкций и оптимизацией банковского обслуживания.

4.3. Налог при упрощенной системе налогообложения

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 70 тыс. руб. (за 2024 год — 97 тыс. руб.). Снижение налоговой нагрузки обусловлено уменьшением налоговой базы по сравнению с предыдущим годом.

---

5. Иная информация

5.1. События после отчетной даты
Существенных событий, возникших после 31 декабря 2025 года и оказавших влияние на финансовое положение организации, не произошло .

5.2. Обязательный аудит

Согласно представленным в отчетности данным, организация не подлежит обязательному аудиту (в разделе «Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту» указано «НЕТ»). Вознаграждение аудиторской организации не выплачивалось .

5.3. Информация о связанных сторонах
Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Козырева Яна Витальевна. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде носили обычный характер и не оказали существенного влияния на финансовое положение организации .

5.4. Сведения о соблюдении стандартов
Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Отступления от установленных правил отсутствуют .

Генеральный директор _____ Я.В. Козырева

20 марта 2026 г