

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

**Общество с ограниченной ответственностью «АГЕНТСТВО
«РУССПРОМОЦЕНКА»**

ИНН 7717153980, ОГРН 1157746013952

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Агентство «Русспромомценка» (далее — Общество), ОГРН 1157746013952, ИНН 7717153980.

Юридический адрес Общества: 109263, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Текстильщики, ул. Шкулева, д. 2А.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по коду 74.90

«Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включённая в другие группировки», а также иные виды деятельности, содержащиеся в сведениях ЕГРЮЛ.

Основные виды деятельности: оценка недвижимости, бизнеса, движимого имущества, консалтинг, экспертиза СРО.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Численность - 17 человек.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными актами по бухгалтерскому учету и приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, с учетом требований ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним, сформированные в упрощенном составе в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и законодательства о бухгалтерском учете.

Показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2.2. Упрощенные способы учета

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В связи с этим Общество не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», а также ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Аренда учитывается упрощенным способом.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в бухгалтерском учете, а арендные платежи признает расходами текущего периода в порядке, допускаемом ФСБУ 25/2018.

2.3. Отдельные положения учетной политики

Амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется линейным способом. Доходы и расходы признаются по методу начисления, выручка отражается по мере оказания услуг и подписания актов с заказчиками.

3. Налоговый статус, УСН и НДС 5%

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Доходы за 2024 год превысили 60 млн руб., поэтому Общество не освобождено от обязанностей налогоплательщика НДС по статье 145 НК РФ и с 1 января 2025 года признается плательщиком НДС.

В 2025 году Общество в установленном порядке выбрало применение пониженной ставки НДС 5%. Входной НДС к вычету не принимается, налог уплачивается в полном объеме. Выбранная ставка 5% применяется непрерывно в течение 12 налоговых периодов (кварталов). НДС уплачивается, декларации по НДС представляются ежеквартально.

Выручка в отчете о финансовых результатах (строка 2110) отражена в нетто-оценке, без НДС. Сумма НДС с реализации за 2025 год по ставке 5% (3 809 тыс. руб.) в состав выручки не включается. Налог при УСН за 2025 год (1 846 тыс. руб.) отражен в отдельной строке ОФР «Налог при упрощенной системе налогообложения».

4. Нематериальные активы

На 31.12.2025:

- первоначальная стоимость нематериальных активов – 175 тыс. руб.;
- накопленная амортизация – 91 тыс. руб.;
- остаточная стоимость – 84 тыс. руб. (строка 1110 баланса).

Нематериальные активы представлены программным обеспечением, используемым в деятельности Общества. Амортизация начисляется линейным способом.

5. Основные средства

На 31.12.2025:

- первоначальная стоимость основных средств – 3 154 тыс. руб.;
- накопленная амортизация – 2 962 тыс. руб.;
- остаточная стоимость – 191 тыс. руб. (строка 1150 баланса).

В 2025 году приобретено офисное оборудование на сумму 127 тыс. руб., сумма начисленной амортизации за год составила 229 тыс. руб. В составе основных средств отражены машины и оборудование, офисная мебель и иное офисное оборудование, используемые в деятельности Общества.

6. Финансовые вложения

- Финансовые вложения представлены предоставленными займами. Остаток на 31.12.2025 – 773 тыс. руб. (стр.1170) против 281 тыс. руб. на начало года; в течение года выдано займов на 492 тыс. руб., возврат не производился.

7. Дебиторская задолженность

- Общая сумма на 31.12.2025 – 23 730 тыс. руб. (стр.1230) против 6 170 тыс. руб. на начало года.
- Основное: покупатели и заказчики – 20 284 тыс. руб.; займы персоналу – 2 578 тыс. руб.; сальдо по ЕНС – 287 тыс. руб.; прочие – несущественно.

Отсрочка:

- В 2025 году введена отсрочка платежа 60 дней, из-за чего выросла ДЗ по покупателям.
- Значительная часть ДЗ – в пределах срока оплаты, просрочки >90 дней нет, резерв по сомнительным долгам не создается (по оценке – нет существенного риска невозвратности).

8. Денежные средства

- Остаток ДС на 31.12.2025 – 508 тыс. руб. против 1 451 тыс. руб. на начало года (стр.1250).

Только расчетные счета, кассы нет.

9. Капитал и резервы

- Уставный капитал – 15 тыс. руб., полностью оплачен; резервный капитал – 3 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль: 23 122 тыс. руб. на конец (стр.1370).
- Собственный капитал на конец года – 23 140 тыс. руб. против 7 549 тыс. руб. на начало.
- Рост капитала обусловлен получением чистой прибыли за 2025 год.
- В 2025 году чистая прибыль составила 47 863 тыс. руб.
В течение года были начислены дивиденды участникам в сумме 32 541 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

- Общая сумма на 31.12.2025 – 2 146 тыс. руб. (стр.1520) против 822 тыс. руб. на начало года.
- Состав: авансы полученные – 600 тыс. руб.; налоги и сборы – 1 348 тыс. руб.; страховые взносы – 194 тыс. руб.; прочие кредиторы – 5 тыс. руб.
- В налогах: НДС к уплате – 1 153 тыс. руб.; УСН – 194 тыс. руб.; прочие – 1 тыс. руб.; просрочки нет.

11. Доходы, расходы и финансовый результат

- Выручка за 2025 год – 79 992 тыс. руб., в том числе НДС 3 809 тыс. руб.; выручка в ОФР без НДС – 76 182 тыс. руб.
- Себестоимость – 12 357 тыс. руб.; управленческие расходы – 12 355 тыс. руб.; всего расходы по обычным видам деятельности – 24 713 тыс. руб.
- Проценты к получению составили 31 тыс. руб., прочие доходы – 17 тыс. руб., прочие расходы – 1 809 тыс. руб.
- Прибыль до налогообложения – 49 709 тыс. руб.; налог при УСН – 1 846 тыс. руб.; чистая прибыль – 47 863 тыс. руб.

12. Налоги

- УСН «Доходы», налог за 2025 год – 1 846 тыс. руб., отражен в ОФР.
- НДС по ставке 5% начисляется с реализации, входной НДС к вычету не принимается; НДС по реализованным услугам – 3 809 тыс. руб., учтен отдельно от выручки.

13. События после отчетной даты

- Существенных событий после отчетной даты до даты подписания отчетности не было; корректировки показателей не требуются.

14. Условные обязательства и условные активы

- Существенных условных обязательств и условных активов, подлежащих раскрытию, по состоянию на 31.12.2025 нет.

Генеральный директор
Васильцов Сергей Владимирович

Дата: 30 марта 2026 г.