ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью "ОЦЕНКА.БИЗНЕС.РАЗВИТИЕ" ИНН 0278148440, КПП 027801001, ОГРН 1080278004729, ОКПО 86140839 450078, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Кирова, д. 107, офис 15

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ОЦЕНКА.БИЗНЕС.РАЗВИТИЕ".

Организация зарегистрирована 25 апреля 2008 года. Основной государственный регистрационный номер: 1080278004729. ИНН: 0278148440, КПП: 027801001, ОКПО: 86140839.

Место нахождения: 450078, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Кирова, д. 107, офис 15.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

Уставный капитал составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей.

Единственным участником общества является Арсланов Рустем Джонович, которому принадлежит доля в размере 100 процентов уставного капитала.

Руководство организацией осуществляет директор Арсланов Рустем Джонович.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 71.20.2 — Судебно-экспертная деятельность.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Применяемый режим налогообложения: упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения "доходы".

Бухгалтерская отчетность составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года.

Единица измерения в формах бухгалтерской отчетности: тысячи рублей.

Бухгалтерская отчетность обязательному аудиту не подлежит.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Должность главного бухгалтера в штатном расписании организации не предусмотрена. В соответствии с частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации — директор Арсланов Рустем Джонович.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности осуществляются на основании договора возмездного оказания услуг № 1 от 11.01.2015 со специализированной аутсорсинговой организацией ООО "Бухгалтерское Бюро "Баланс".

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и иных нормативных правовых актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Как субъект малого предпринимательства, организация составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, предусмотренным для субъектов малого предпринимательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется методом начисления.

Рабочий план счетов организации, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета утверждены приказом руководителя организации.

Документооборот в бухгалтерском учете регулируется графиком документооборота, утвержденным отдельным приказом руководителя организации. Для электронного подписания

документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.
Существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с пунктами 9 и 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".
Последствия изменения учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету: 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", ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Основные средства. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и имеющие первоначальную стоимость более 40 000 рублей. Переоценка основных средств не производится. Для начисления амортизации применяется линейный способ. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.
Нематериальные активы. Переоценка нематериальных активов не производится. Амортизация начисляется линейным способом.
Запасы. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные пунктом 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, определяемой по средней себестоимости, без создания резерва под обесценение. Ценности, предназначенные для управленческих нужд и используемые непосредственно по мере приобретения (оргтехника, расходные материалы, офисная мебель, канцелярские товары), в составе запасов не учитываются.
Доходы и расходы. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ

Среднесписочная численность работников организации за 2025 год составила 8 (восемь) человек.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе организации числятся основные средства, относящиеся к группе "Офисное оборудование", в следующем составе:
Кофемашина DL ECAM370.95.1 — первоначальная стоимость 79 999 руб. 00 коп., накопленная амортизация на конец года 79 999 руб. 00 коп., остаточная стоимость 0 руб.
Ноутбук Apple MacBook Pro (MKGR3) M1 Pro 8-core — первоначальная стоимость 153 799 руб. 00 коп., накопленная амортизация на конец года 153 799 руб. 00 коп., остаточная стоимость 0 руб.
Телевизор TV LG 60UQ81003LA — первоначальная стоимость 75 156 руб. 00 коп., накопленная амортизация на конец года 46 346 руб. 20 коп., остаточная стоимость 28 809 руб. 80 коп.
Итого первоначальная стоимость основных средств составляет 308 954 руб. 00 коп. Накопленная амортизация на 31 декабря 2025 года составляет 280 144 руб. 20 коп. Остаточная стоимость основных средств, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1150, составляет 29 тыс. руб.

За 2025 год начислена амортизация в сумме 84 247 руб. 29 коп. (в том числе: по Кофемашине DL ECAM370.95.1 — 22 221 руб. 95 коп., по Ноутбуку Apple MacBook Pro — 46 994 руб. 14 коп., по Телевизору TV LG 60UQ81003LA — 15 031 руб. 20 коп.).
На начало 2025 года накопленная амортизация составляла 195 896 руб. 91 коп. Таким образом, за 2025 год сумма начисленной амортизации составила 84 247 руб. 29 коп.
Поступления и выбытия основных средств в течение 2025 года не было. Переоценка основных средств не проводилась. Ограничений в праве пользования, владения или распоряжения основными средствами нет. Основные средства в залог не передавались.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные финансовые вложения составили 1 300 тыс. руб. и представлены средствами, размещенными на депозитных счетах в банке. На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года финансовых вложений на балансе организации не было. Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам, отсутствуют.

7. ЗАПАСЫ

Запасы на балансе организации по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют. В течение 2025 года приобретались и полностью списывались в расходы материалы (сырье и материалы) на сумму 669 тыс. руб. (за 2024 год — 1 088 тыс. руб.). Остатки запасов на начало и конец отчетного периода равны нулю.
Резерв под обесценение запасов в соответствии с учетной политикой организации не создается.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная дебиторская задолженность составила 1 123 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 935 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 81 тыс. руб.). Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.
Структура дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года:
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные и переплаты) — 65 тыс. руб.; сальдо по единому налоговому счету — 931 тыс. руб.; расчеты с подотчетными лицами — 112 тыс. руб.; расходы будущих периодов — 5 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой организации не создавался. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств составил 1 009 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 2 628 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 3 675 тыс. руб.), в том числе: касса — 26 тыс. руб., расчетные счета в банках — 983 тыс. руб. Валютные счета, аккредитивы и прочие специальные счета отсутствуют.
Снижение остатка денежных средств по сравнению с предыдущим периодом обусловлено выплатой дивидендов единственному участнику общества.

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал организации составляет 20 тыс. руб. и не изменялся в течение 2025 года.
По итогам 2025 года организацией получена чистая прибыль в размере 12 239 тыс. руб. (за 2024 год — 9 555 тыс. руб.).
В течение 2025 года на основании решения единственного участника общества начислены и выплачены дивиденды Арсланову Рустему Джоновичу в размере 12 300 000 рублей (12 300 тыс. руб.). Начисление дивидендов отражено по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 75.02 "Расчеты по выплате доходов". Выплата произведена в полном объеме в течение отчетного периода.
С учетом чистой прибыли 2025 года и выплаченных дивидендов нераспределенная прибыль на 31 декабря 2025 года составила 2 299 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 2 361 тыс. руб.).
Итого собственный капитал на 31 декабря 2025 года составил 2 319 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 2 371 тыс. руб.).

За 2024 год также были выплачены дивиденды Арсланову Рустему Джоновичу в размере 10 900 тыс. руб.

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 1 142 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 1 307 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 254 тыс. руб.).
Структура кредиторской задолженности на 31 декабря 2025 года:
расчеты с поставщиками и подрядчиками — 24 тыс. руб.; расчеты по налогам и сборам (в составе единого налогового счета) — 1 040 тыс. руб.; расчеты по социальному страхованию и обеспечению — 78 тыс. руб.
Заемные средства на балансе организации отсутствуют.
Оценочные обязательства в 2025 году не признавались.
Обеспечения обязательств полученные и выданные отсутствуют.

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка организации за 2025 год составила 22 297 тыс. руб. (за 2024 год — 19 684 тыс. руб.), что на 2 613 тыс. руб., или на 13,3%, больше показателя предыдущего года. Выручка получена полностью от оказания услуг в рамках основного вида деятельности — судебно-экспертная деятельность (ОКВЭД 71.20.2).
Себестоимость оказанных услуг за 2025 год составила 8 976 тыс. руб. (за 2024 год — 9 286 тыс. руб.).
Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год в разрезе элементов составили:
материальные затраты — 669 тыс. руб.; затраты на оплату труда — 3 922 тыс. руб.; отчисления на социальные нужды — 842 тыс. руб.; амортизация — 84 тыс. руб.; прочие затраты — 3 459 тыс. руб.; итого по элементам — 8 976 тыс. руб.
Коммерческие и управленческие расходы в отчетном году отсутствуют.
Прибыль от продаж за 2025 год составила 13 321 тыс. руб. (за 2024 год — 10 398 тыс. руб.).

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Проценты к получению за 2025 год составили 166 тыс. руб. и получены в виде процентов по депозитному счету (за 2024 год — 204 тыс. руб.).
Прочие расходы за 2025 год составили 575 тыс. руб. (за 2024 год — 459 тыс. руб.). В составе прочих расходов: расходы по иной операционной деятельности — 97 тыс. руб., прочие расходы — 478 тыс. руб.
Прочие доходы в 2025 году отсутствуют.

14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом "доходы".
Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 673 тыс. руб. (за 2024 год — 588 тыс. руб.).

15. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 12 912 тыс. руб. (за 2024 год — 10 143 тыс. руб.).
Чистая прибыль организации за 2025 год составила 12 239 тыс. руб. (за 2024 год — 9 555 тыс. руб.).
Совокупный финансовый результат за 2025 год составил 12 239 тыс. руб.

16. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Бюджетные средства в 2025 году организацией не получались. Бюджетные кредиты не привлекались.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошло.
Реорганизация организации в 2025 году не проводилась.
Прекращаемая деятельность в 2025 году отсутствует.

Информация о связанных сторонах в соответствии с учетной политикой организации как субъекта малого предпринимательства в отчетности не раскрывается.
Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с учетной политикой организации как субъекта малого предпринимательства в отчетности не отражаются.
Права пользования активами на балансе организации отсутствуют.
Обеспечения полученные и выданные по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.
Директор _____ Арсланов Рустем Джонович
31 марта 2026 г.