

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «РКК» за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные реквизиты и адрес

Акционерное общество «Ревизия Контроллинг Консалтинг» (сокращенное наименование – АО «РКК») зарегистрировано 12 октября 2009 года.

ИНН: 7701851919

ОГРН: 1097746614790

КПП: 770901001 (по адресу регистрации в г. Москва)

Юридический адрес: 109004, г. Москва, ул. Никольямская, д. 29, стр. 2.

1.2. Характер деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области права и бухгалтерского учета (код ОКВЭД 69). Дополнительными видами являются:

- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (69.20);
- деятельность по проведению финансового аудита (69.20.1);
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22).

1.3. Организационная структура и руководство

Организация является непубличным акционерным обществом.

Уставный капитал составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор: Сустов Никита Игоревич (действует с 20 февраля 2023 года).

1.4. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период составила 12 человек. Общество относится к категории субъектов малого предпринимательства (микропредприятие).

2. Учетная политика организации

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), а также учетной политикой Общества. Учитывая, что организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) и относится к микропредприятиям, бухгалтерский учет ведется с использованием упрощенных способов, предусмотренных законодательством.

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В состав основных средств включаются активы со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств отражаются в учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Лимит стоимости активов, учитываемых в составе основных средств, установлен в размере 100 000 рублей.

Амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

При передаче в производство (или ином выбытии) запасы оцениваются по средней себестоимости.

2.3. Оценочные резервы

Общество создает оценочные резервы в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

К оценочным резервам относятся:

- резерв по сомнительным долгам;

2.4. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Обществом признаются следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящим отпускам;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

2.5. Порядок формирования доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с ФСБУ 4/2018 «Выручка», а также в части, не противоречащей ему, – ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в пределах, разрешенных нормативными актами для организаций, применяющих упрощенные способы ведения учета). Выручка отражается по обычным видам деятельности, прочие доходы – в соответствии с характером операций.

2.6. Порядок формирования расходов

Расходы признаются в соответствии с ФСБУ 4/2018 «Выручка», ФСБУ 5/2019 «Запасы» и, в части, не противоречащей им, – ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы, не связанные непосредственно с оказанием услуг, ежемесячно в полном объеме признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и списываются на счет 90 «Продажи».

2.7. Налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) в соответствии с главой 26.2 НК РФ объект налогообложения- доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы и расходы признаются по кассовому методу.

3. Основные показатели деятельности

Анализ финансового состояния проведен на основе данных бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3.1. Финансовые результаты

За отчетный период Обществом получена выручка в размере 72 843 тыс. руб. (за аналогичный период прошлого года – 68 916 тыс. руб.).

Управленческие расходы составили 72 630 тыс. руб. (за аналогичный период прошлого года – 68 846 тыс. руб.).

Прибыль от продаж составила 213 тыс. руб. (за аналогичный период прошлого года – 70 тыс. руб.).

С учетом прочих расходов (расшифровка приведена в п. 4.4) чистый убыток отчетного года составил 12604 тыс. руб.

3.2. Структура бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы: 82 тыс. руб.

Оборотные активы (включая дебиторскую задолженность): 4 958 тыс. руб. Основной объем активов составляет дебиторская задолженность, характерная для сферы услуг.

Капитал и резервы: –2 005 тыс. руб. (сформированы с учетом накопленной нераспределенной прибыли прошлых лет и полученного в отчетном году чистого убытка).

Кредиторская задолженность: 4 645 тыс. руб.

4. Пояснения к отдельным статьям отчетности

4.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности преобладает задолженность покупателей и заказчиков за оказанные консультационные и аудиторские услуги.

Кредиторская задолженность носит текущий характер и представлена задолженностью перед поставщиками, по налогам и сборам, а также по оплате труда.

4.2. Основные средства

На балансе организации числятся основные средства (офисное оборудование, оргтехника) остаточной стоимостью 82 тыс. руб.

4.3. Информация по сегментам

Выручка формируется исключительно на территории Российской Федерации. Основным источником дохода – оказание услуг в области бухгалтерского, налогового и юридического консультирования.

4.4. Прочие расходы

В отчетном периоде прочие расходы Общества составили 12 641 тыс. руб. В их составе:

- расходы на банковское обслуживание – 1 223 тыс. руб.;
- премии сотрудникам по итогам года, выплаченные за счет нераспределенной прибыли (включая страховые взносы) – 9635 тыс. руб.

Премии сотрудникам, выплачены за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет в соответствии с правилами бухгалтерского учета (п. 11 ПБУ 10/99, ФСБУ 4/2018). Указанные премии вместе с начисленными на них страховыми взносами признаны прочими расходами отчетного периода.

4.5 Чистого убытка отчетного периода 12604 тыс. руб.

4.6. Капитал и резервы сформированы с учётом накопленной нераспределённой прибыли прошлых лет и полученного в отчётном году чистого убытка.

С учетом накопленной нераспределенной прибыли прошлых лет 10 484 тыс. руб. конечное сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) составило –(2 120) тыс. руб.

5. Риски хозяйственной деятельности

Организация подвержена стандартным для рынка профессиональных услуг рискам:

- отраслевые риски: высокая конкуренция на рынке бухгалтерских и юридических услуг;
- кадровые риски: высокая квалификация персонала является ключевым активом; текучесть кадров может негативно сказаться на репутации.

Механизмы управления рисками включают постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и соблюдение стандартов профессиональной деятельности.

6. Заключительные положения

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое состояние организации, не произошло.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе действующих правил и достоверно отражает имущественное положение и финансовые результаты деятельности АО «РКК» за отчетный период.

Генеральный директор _____ Сустов Никита Игоревич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.