

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за
2025 год.**

ООО "ПРОФУЧЕТ ПЛЮС"

1. Общая информация

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "ПРОФУЧЕТ ПЛЮС" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 Реквизиты организации:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФУЧЕТ ПЛЮС»
Сокращенное наименование	ООО "ПРОФУЧЕТ ПЛЮС"
Юридический адрес	354057, Краснодарский край, г Сочи, ул Туапсинская, д. 9/2, офис 1А
Фактический адрес	354057, Краснодарский край, г Сочи, ул Туапсинская, д. 9/2, офис 1А
Почтовый адрес	354057, Краснодарский край, г Сочи, ул Туапсинская, д. 9/2, офис 1А
Телефон	+79002775544
Адрес электронной почты	scloud@gfk123.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7449121451
Код ОКТМО	03726000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Дополнительный ОКВЭД	47.43 Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах

1.4 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 15 000 руб., оплачен полностью. Единственным учредителем общества является Ахкатян Сергей Валерьевич.

1.5 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Ахкатян Сергей Валерьевич, Приказ № 7 от 16.05.2023 г.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности,	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Учет расчетов по налогу на прибыль	1. Постоянные и временные разницы отражаются в регистре бухгалтерского учета обособленно. 2. Текущий налог на прибыль признается в сумме налога, исчисленного в соответствии с налоговым законодательством и отраженного в налоговой декларации. 3. Отложенный налог определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).	ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

2.3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные

ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

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".

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

Отражают остаточную стоимость основных средств (недвижимость, оборудование, транспорт и др.) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей. В данном балансе показатель отсутствует (прочерк), у организации нет существенных материальных внеоборотных активов на отчетные даты.

5. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса отражаются стоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи. В балансе прочерк — запасы на отчетные даты отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в сумме 3 206 тыс. руб. на 31.12.2025 связана с неоплаченными счетами за оказанные услуги. Увеличение обусловлено ростом количества оказываемых услуг.

7. Капитал и резервы

Капитал (строка 1300): Отражает собственные средства организации: уставный капитал, нераспределенную прибыль, резервы.

на 31.12.2025 — 3 419 тыс. руб.;

на 31.12.2024 — 1 520 тыс. руб.;

на 31.12.2023 — 256 тыс. руб.

В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (в составе стр. 1300):

Прибыль, оставшаяся в распоряжении организации для выплаты дивидендов и покрытия убытков.

на 31.12.2025 — 3 404 тыс. руб.;
на 31.12.2024 — 1 505 тыс. руб.;
на 31.12.2023 — 241 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность и заемные средства

Долгосрочные заёмные средства (строка 1410): Займы и кредиты со сроком погашения более 12 месяцев. На 31.12.2023 — 16 тыс. руб., на 2024–2025 гг. отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Долги перед контрагентами, бюджетом, персоналом со сроком погашения до 12 месяцев:

на 31.12.2025 — 2 тыс. руб.;
на 31.12.2024 — 151 тыс. руб.;
на 31.12.2023 — 25 тыс. руб.

9. Анализ доходов и расходов

Выручка (стр. 2110) 2025 г.: 3 014 тыс. руб. 2024 г.: 5 567 тыс. руб.

Снижение выручки на 45,8% ($5\,567 - 3\,014 = 2\,553$ тыс. руб.) из-за потери части клиентов.
Расходы по обычным видам деятельности (код 2120): 2025 г. — (11 062) тыс. руб.; 2024 г. — (18 114) тыс. руб. Динамика расходов синхронизирована с выручкой.

Рост чистой прибыли на 50,2% за счёт успешной оптимизации расходов.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Ахкатын С.В., гражданин РФ (Россия). За проверяемый период Общество не проводила платежей в адрес Бенефициара.

Генеральный директор

/С.В. Ахкатын /