Общество с ограниченной ответственностью «ПрофильКонсалт»

125284 город Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Хорошевский, ш.Хорошевское, д.32А, стр.11 +7 (495) 9457460

Пояснения в текстовой форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Профильконсалт» (за 2024 год)

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофильКонсалт» (ИНН /КПП 9714047811/771401001) зарегистрировано 18 апреля 2024 года. Местонахождение организации – 125284, город Москва, вн.тер.г.округ Хорошевский, ш. Хорошевское, д.32,стр.11. Положения Устава позволяют организации осуществлять все виды деятельности, не запрещенные законом.

Основными структурными подразделениями Общества являются:

- Администрация;
- Бухгалтерия.

Среднесписочная численность сотрудников в отчетном году составляет 1 человек.

Основным видом деятельности Общества является вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст.7 закона «О бухгалтерском учете» от 16.12.2011 № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется с 2025 года с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8.3».

2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом генерального директора Общества № 7/уп от 23.12.2024 г. соответствии с законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 «Учетная политика организации», Налоговым Кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № Пн, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Общества существенным признается показатель, стоимостная оценка которого превышает 2% валюты баланса на

отчетную дату.

События после отчетной даты признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 2% валюты баланса на отчетную дату.

При исправлении ошибок и изменение учетной политики критерий существенности устанавливается в размере 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3. Основные средства

Учет *основных средств* (далее - ОС) и *капитальных вложений* ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета *6/2020* "Основные средства" и *26/2020* "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 40,0 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованное объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается.

4. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

6. Учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Дт 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.89 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

7. Основные показатели деятельности Общества в отчетном периоде

По финансовым вложениям (в т.ч. предоставленным займам):

На 31.12.2025 г. по строке 1170 бухгалтерского баланса Общества не числятся финансовые вложения. На 31.12. 2024 – 7,3 тыс. руб., в т.ч. вложения в УК дочерней компании – 7,3 тыс.руб. (см. «Пояснения к бух.балансу и отчету о фин.результатах» за 2025 год Раздел № 5 «Финансовые вложения» п.5.1 столбец 11).

Признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

Денежные средства:

По строке 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.числится 16,3 тыс. руб. На 31.12. 2024 – 845,9 тыс. руб.

По оценочным обязательствам:

Общество резервы не создавало в связи с их несущественностью.

Дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года – 96,1 тыс. руб., которая состоит из дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками – 57,3 тыс. руб.,по налогам и сборам – 37,0 тыс.руб., прочим дебиторам – 1,8 тыс.руб. На 31.12.2024 г. – 48,9 тыс. руб., которая состоит из дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками – 24,0 тыс. руб., по налогам и сборам – 23,1 тыс.руб., прочим дебиторам – 1,8 тыс.руб. (см. «Пояснения к бух.балансу и отчету о фин.результатах» за 2025 год Раздел № 7 «Дебиторская задолженность» п.7.1 столбец 11).

Вся дебиторская задолженность является текущей.

Доходы и расходы

	2025 / тыс. руб.	2024 / тыс. руб.
Управленческие расходы*	1 715,0	1 221,0
Проценты к получению	18,0	2,0
Прочие доходы	950,0	2052,0
Прочие расходы	25,0	29,0

- см. «Пояснения к бух.балансу и отчету о фин.результатах» за 2025 год Раздел № 10 «Расходы по обычным видам деятельности» столбец 2,3)

8. Информация по связанным сторонам

Связанными сторонами для Общества в 2025 году являются:

-- ООО «Солид-НК» - 50% доли УК;

- ООО «АВГА-ТЕРРА» - 50% доли УК.

В 2025 году зафиксированы следующие сделки со связанными сторонами:

– Оказание финансовой помощи учредителя ООО «АВГА-ТЕРРА» - 950 тыс.руб.;

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в течение отчетного периода включают заработную плату 1200,0 тыс.руб., страховые взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 362,4 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу на дату составления пояснений, а также в течение 2025 года не выплачивались и не предусмотрены.

Бенефициарными владельцами ООО «ПрофильКонсалт» с долей участия более 25% являются:

1. ООО «Солид-НК» ИНН 1651034393

2. ООО «АВГА-ТЕРРА» ИНН 7714272355

1. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2025 год отсутствуют.

2. Непрерывность деятельности

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, иные факторы не имели существенного влияния на деятельность Общества.

деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет положительные чистые активы в размере 129,0 тыс. руб., на 31.12.2024 года в размере 902,0 тыс. руб., которые превышают размер уставного капитала.

Генеральный директор Морозова А.К.

Главный бухгалтер Морозова А.К.

13 марта 2026 года