**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

**Общества с ограниченной ответственностью «Профессиональные решения»**

**за 2025 г.**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственность «Профессиональные решения», далее «Общество», является коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами и Уставом.

Общество зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 23.09.2015 ОГРН 1157746874625.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов 12300 Общества с ограниченной ответственностью.

Место нахождения (юридический адрес) Общества 123290, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, туп 1-й Магистральный, д. 5А, помещ. 18/3. Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 15 (пятнадцать) человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества: Генеральный директор Алексеев Игорь Игоревич.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ); «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой на 2025 г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущение имущественной обособленности; допущение последовательности применения учетной политики; допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

**Уровень существенности**

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (детализации строк бухгалтерской отчетности) составляет 10%, т. е. существенной признается сумма, отношение которой к базовому показателю соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств за отчетный год составляет не менее 10% процентов.

Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, и ее уровень (ошибки) составляет 10%, исходя из величины соответствующей статье (группе статей) раздела бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении

денежных средств за отчетный год. Существенность ошибки Общество определяет, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

### 2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ № 86н от 30 мая 2022 года. Лимит стоимости НМА, учитываемых в составе расходов, до 100 000 рублей за единицу. 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.

Амортизация НМА

По всем объектам НМА, амортизация начисляется линейным способом. Основание ФСБУ 14/2022. Общество применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: ФСБУ 14/2022.

### 2.2. Основные средства.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, до 100 000 рублей за единицу. 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. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Амортизация ОС

По всем объектам основных средств, амортизация начисляется линейным способом. Основание п. 35 ФСБУ 6/2020. Общество применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: 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 его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ6/2020.

### 2.3 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н.

### 2.4 Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.

Учет списания материалов.

Документом, подтверждающим списание материалов с учета является требование-накладная М-11.

Резерв под обесценение материалов, создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

**2.5. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. Основание: п. 9 ПБУ 19/02.
Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02.
Займы, предоставленные работникам организации и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения». Основание: Инструкция по применению Плана счетов.

## ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2026 ГОДУ

Способ перехода на ФСБУ 9/2025: полная ретроспектива ФСБУ 9/2025 «Доходы» применяется с отчетности за 2026 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 9/2025 отражаются ретроспективно. Основание: пункт 43 ФСБУ 9/2025, пункт 2 приказа Минфина от 16.05.2025 № 56н.

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г.

**2.6 Основные средства**

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020.

За счет округления некоторые показатели в сумме дают результат на +(-)1 тыс. руб.

*Объекты ОС, по которым начисляется амортизация* *в тыс. руб.*

| **Основные средства на 31.12.2025** | **Первоначальна стоимость** | **Амортизация** | **Балансовая ст-ть** |
|---|---|---|---|
| Основные средства | **137 359** | 51 249 | 86 110 |
| Внеоборотные активы (ОС) | - | - | - |
| **Итого** | **137 359** | **51 249** | **86 110** |

По всем объектам основных средств, амортизация начисляется линейным способом. Основание. п. 35 ФСБУ 6/2020.

На 31.12.2025 86 110 тыс. руб. *по строке ББ 1150*

Объекты НМА на 31.12.2025 208 507 тыс. руб. *по строке ББ 1110* ***(****в тыс. руб.)*

| **НМА на 31.12.2025** | **На 31.12.2025** | **На 31.12.2024** | **На 31.12.2023** |
|---|---|---|---|
| Билинг API-Билайн | - | - | 38 |
| Номерная емкость, база номеров | 207 802 | 197 090 | 138 272 |
| ПО АСР Биллинг — коммерческая комплексная программная платформа для реализации электронно-цифровых сервисов | 705 | - | - |
| **Итого** | **208 507** | **197 090** | **138 310** |

**2.7 Запасы**

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
На 31.12.2025 ТМЦ 0 тыс. руб. *строка 1210 ББ*

Отложенные налоговые активы (ОНА) 1 256 тыс. руб. *Строка 1180 ББ.*

| **ОНА на 31.12.2025** | **На 31.12.2025** | **На 31.12.2024** | **На 31.12.2023** |
|---|---|---|---|
| Основные средства | 980 | 134 | 415 |
| Кредиторская задолженность | 276 | 325 | - |
| Расходы будущих периодов | - | 2 000 | - |
| Арендные обязательства | - | 1 115 | 104 |
| **Итого** | **1 256** | **3 574** | **519** |

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) по группе Основные средства, Арендные обязательства, Расходы будущих периодов 41 971 тыс. руб. *Строка 1420 ББ.*

| **ОНО на 31.12.2025** | **На 31.12.2025** | **На 31.12.2024** | **На 31.12.2023** |
|---|---|---|---|
| Основные средства | 2 747 | 13 927 | 7 039 |
| Дебиторская задолженность | - | - | 30 |
| Арендные обязательства | 3 593 | 4 295 | 2 327 |
| Расходы будущих периодов | 35 631 | | |
| **Итого** | **41 971** | **18 222** | **9 396** |

Прочие оборотные активы *Строка 1260 ББ 219 601 тыс.руб.*

| **Прочие оборотные активы** | **На 31.12.2025** | **На 31.12.2024** | **На 31.12.2023** |
|---|---|---|---|
| Расходы будущих периодов, ОСАГО, КАСКО | 219 601 | 1 904 | 1 843 |
| **Итого** | **219 601** | **1 904** | **1 843** |

**2.8 Дебиторская задолженность**

Вся дебиторская задолженность рассматривается как краткосрочная. Платежи ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты. на 31.12.2025 г. 16 579 тыс. руб. *Строка 1230 ББ.*

| **Наименование дебитора** | **Строка ББ** | **На 31.12.2025** | **На 31.12.2024** | **На 31.12.2023** |
|---|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1230 | 3 325 | 29 425 | 41 120 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 1230 | 11 113 | 37 448 | 33 030 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1230 | - | 9 345 | 3 490 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 1230 | - | 124 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 1230 | 159 | 38 | - |
| Расчеты с прочими дебиторами | 1230 | 1982 | 21 691 | 1 178 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Расходы будущих периодов | 1230 | | | 559 |
| Авансы по аренде (лизингу) | 1230 | - | 19 107 | 19 338 |
| **Итого:** | | **16 579** | **117 179** | **98 717** |

На 31.12.2025 в учете Общества не имеется сомнительной задолженности

**2.9 Финансовые вложения** *Строка 1240 ББ*

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

На 31.12.2025 финансовых вложений 7 100 тыс. руб. Строка 1240 ББ

На 31.12.2025 долгосрочных финансовых вложений 0 тыс. руб. Строка 1170 ББ

**2.10** Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2025г. 3 830 тыс. руб. *строка 1250 ББ*

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2024 г. 4 276 тыс. руб. *строка 1250 ББ*

Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на 31.12.2023 г. 5 102 тыс. руб. *строка 1250 ББ*

**2.11 Долгосрочные заемные средства 126 217 тыс. руб.** ***строка 1410 ББ на 31.12.2025***

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

| **Обязательство** | **Строка ББ** | **На 31.12.2025** | **На 31.12.2024** | **На 31.12.2023** |
|---|---|---|---|---|
| Долгосрочные кредиты и займы | 1410 | 126 217 | 153 450 | - |
| **Итого:** | | **126 217** | **153450** | **-** |

**Краткосрочные заемные средства 5 450 тыс. руб.** ***строка 1510 ББ на 31.12.2025***

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

| **Обязательство** | **Строка ББ** | **На 31.12.2025** | **На 31.12.2024** | **На 31.12.2023** |
|---|---|---|---|---|
| Краткосрочные кредиты и займы | 1510 | - | 10 000 | 76 780 |
| Проценты по займам и кредитам | 1510 | 5 450 | 4 764 | 2 558 |
| **Итого:** | | **5 450** | **14 764** | **79 338** |

**2.12. Кредиторская задолженность** *строка 1520 ББ*

На отчетную дату вся кредиторская задолженность текущая, просроченной кредиторской задолженности нет, просроченной недоимки по налогам (взносам) нет. На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет **257 222 тыс. руб.** *(в тыс. руб.)*

**2.13 Обязательства по аренде** на 31.12.2025г. сумма по лизинговым платежам 22 489 тыс. руб. *строка*

| Вид кредиторской задолженности | Строка ББ | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1520 | 245 485 | 215 909 | 218 769 |
| 2. Расчеты с покупателями и заказчиками | 1520 | 128 | 150 | 142 |
| 3. Расчеты по налогам и сборам | 1520 | 11 553 | 5 278 | 3 189 |
| 4. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1520 | 721 | 584 | 275 |
| 5. Расчеты с персоналом по оплате труда | 1520 | 53 | 541 | 144 |
| 6. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1520 | 4 | 13 137 | 62 |
| **Итого:** | | **257 222** | **235 015** | **222 306** |

*1520 ББ*

**2.14. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Оценочные обязательства по выплате предстоящих отпусков.
На 31.12.2025 г. проведена инвентаризация расчетов с сотрудниками по отпускам. На конец отчетного периода задолженность по неиспользованным отпускам, составляет **0 тыс. руб.** *строка 1540 ББ.*

## 2 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г ОФР

**3.1. Доходы** ***(тыс. руб.)***

| Выручка от реализации услуг | Строка ОФР | 2025 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Услуги подбора и пользования телефонным номером | 2110 | 346 080 | 337 838 |
| Итого | | **346 080** | **337 838** |

**Прочие доходы.**
Ведение бухгалтерского учета прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. На конец отчетного периода прочие доходы составляют **122 210 тыс. руб.** *по строке 2340 ОФР.*

*Начисленные проценты по выданным займам к получению 2 099 тыс. руб. Строка 2320 ОФР*

**3.2. Расходы учитываемые в себестоимости услуг в 2025 г.** ***(в тыс. руб.)***

| Статьи расходов | Сумма |
|---|---|
| Аренда помещения | 4 500 |
| Материальные расходы | 7 771 |
| Неисключительные лицензии, ПО, поддержка и обслуживание | 101 |
| Обслуживание ПО и программных продуктов | 18 934 |
| Почтовые расходы | 5 488 |

| | |
|---|---|
| Содержание служебного автотранспорта | 14 853 |
| Разработка ПО | 10 827 |
| Техническая поддержка и сопровождение биллинговой системы | 8 660 |
| Услуги hot billing и коллцентра с лидогенерацией | 11 021 |
| Услуги проведения мероприятий с целью узнаваемости бренда и привлечения клиентов | 67 751 |
| Услуги связи | 896 |
| **Итого** | **150 802** |

### 3.3. Коммерческие расходы 2025 г

*(в тыс. руб.)*

| **Статьи расходов** | **Сумма** |
|---|---|
| Информационно-рекламные услуги | 391 |
| Маркетинговое исследование | 130 |
| Услуги по организации мероприятий (продвижение продуктовой линейки и бренда «Билайн») | 14 289 |
| Услуги сторонних организаций | 50 |
| **Итого** | **14 861** |

### 3.4. Управленческие расходы 2025 г

*(в тыс. руб.)*

| **Статьи расходов** | **Сумма** |
|---|---|
| Амортизация | 69 381 |
| Аренда оборудования | 5 269 |
| Аренда помещения | 11 268 |
| Интернет и телефония | 24 |
| Консультационные услуги | 571 |
| Материальные расходы | 10 220 |
| Неисключительные лицензии, ПО, поддержка и обслуживание | 312 |
| Оплата труда | 28 196 |
| Расходы на содержание транспортных средств | 10 560 |
| Страховые взносы | 5 430 |
| Услуги архивации баз данных | 410 |
| Услуги мониторинга бизнес-процессов | 616 |
| Услуги обеспечения отказоустойчивости IT-систем | 547 |
| Услуги по созданию сервиса функционального и интеграционного автотестирования | 600 |
| Услуг сторонних организаций, услуги связи, услуги доставки, оценочные услуги, почтовые, прочие | 1 101 |
| Услуги такси, уборочное обслуживание офиса | 2 588 |
| **Итого** | **147 093** |

**3.5. Прочие расходы 2025 г** ***(в тыс. руб.)***

| Статьи расходов | Сумма |
|---|---|
| Реализация и ликвидация внеоборотных активов | 85 178 |
| Госпошлина | 8 |
| Пени и штрафы | 1 980 |
| Прочие внереализационные расходы | 18 |
| Расходы на услуги банков | 691 |
| **Итого** | **87 875** |

**3.6 Чистая прибыль** за 2025 г. в размере 9 420 тыс. руб. *по строке 2400 ОФР*

**4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**. (Раздел II ПБУ 11/2008; п. 27 ПБУ 4/99) **О размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (**п. 12 ПБУ 11/2008).

***(в тыс. руб.)***

| Исполнительный орган | Вид дохода | 2025 |
|---|---|---|
| Генеральный директор | Заработная плата | 6 456 |
| **ИТОГО:** | | **6 456** |

**5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий после отчетной даты, которые смогут повлиять на жизнедеятельность, Общества в 2026 году не произошло.

**Генеральный директор** **И.И. Алексеев**

**16.02.2026 г.**