

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

на 31 ДЕКАБРЯ 2025 год

**ООО «ПРОФУЧЕТ» ИНН 7702468628, КПП 770501001, ОГРН 1197746309287,
юридический адрес: 115172, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский,
ул. Народная, д.14, стр. 3**

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «ПРОФУЧЕТ» (далее по тексту – Общество) является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

2. Основание составления отчетности

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

При формировании учетной политики исходили из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3.1. Признание доходов и расходов:

Выручка и расходы признаются по методу начисления (по мере отгрузки и оказания услуг).

3.2. Основные средства:

- Первоначальная стоимость признается в сумме, уплаченной поставщику (подрядчику). Иные связанные с приобретением затраты (доставка, монтаж и т.д.) признаются расходами периода.

- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка и проверка на обесценение не проводятся.
- Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.
- Установлен лимит стоимости для отнесения активов к основным средствам в размере 50 000 рублей. Затраты на объекты ниже лимита признаются материальными расходами.

3.3. Капитальные вложения:

- Стоимость формируется в сумме, уплаченной поставщику (подрядчику).
- Сопутствующие затраты признаются расходами периода.
- Проверка на обесценение не проводится.

3.4. Нематериальные активы:

- Общество воспользовалось правом признавать расходы на приобретение (создание) объектов, подлежащих учету в качестве НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
- Стоимостной лимит для НМА не установлен.
- НМА не переоцениваются и не проверяются на обесценение.
- Затраты на создание собственными силами средств индивидуализации признаются расходами периода.

3.5. Прочие аспекты:

- Запасы (ФСБУ 5/2019): Принимаются к учету по цене поставщику. Затраты на заготовку и доставку – расходы периода. Оценка по средней себестоимости.
- Финансовые вложения: Отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение создается.
- Аренда (ФСБУ 25/2018): Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются (применено упрощение).
- Оценочные и условные обязательства: ПБУ 8/2010 и ПБУ 11/2008 не применяются.
- Налог на прибыль: ПБУ 18/02 не применяется.
- Изменения УП и ошибки: Последствия отражаются перспективно.
- Операции в иностранной валюте: отсутствуют
- Государственная помощь: не предоставляется
- Расходы по займам: В соответствии с ПБУ 15/2008 и правом на применение упрощенных способов учета, все расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, и не включаются в стоимость инвестиционных активов.
- Изменения оценочных значений: Учет ведется в соответствии с ПБУ 21/2008. Последствия изменений оценочных значений признаются в бухгалтерском учете перспективно, т.е. в отчетном и/или будущих периодах.

4. Иная существенная информация

Общество в отчетном 2025 году сменило местонахождение. С 18.11.2025 года юридический адрес регистрации: 115172, Москва г, вн. тер.г. муниципальный округ Таганский, ул. Народная, 14, с3.

4.1. Состав и детализация укрупненных статей баланса

4.1.1. Материальные внеоборотные активы

На 31.12.2025 общая сумма показателя составляет 0 тыс. руб.

4.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Показатель в сумме 4 438 тыс. руб. состоит из:

- Финансовые вложения (4 049 тыс. руб., 100%): договоры уступки
- Нематериальные активы (389 тыс. руб.).

4.1.3. Финансовые и другие оборотные активы

Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. На 31.12.2025 общая сумма составляет 37 774 тыс. руб. В состав показателя входят:

- Дебиторская задолженность контрагентов (19 290 тыс. руб., 51,1%): Включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. Крупнейшими составляющими являются задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги (18 069 тыс. руб.) Срок погашения не превышает 12 месяцев.
- Краткосрочные финансовые вложения (1 784 тыс. руб., 4,7%): Включает финансовые вложения со сроком обращения до 12 месяцев, не относящиеся к денежным эквивалентам.

Так как показатель состоит из группы, в балансе ему присвоен код показателя, имеющего наибольший удельный вес (п. 64 ФСБУ 4/2023) – код, соответствующий дебиторской задолженности.

4.1.4. Запасы

Показатель «Запасы» сформирован с применением упрощенных способов ФСБУ 5/2019. Запасы принимаются к учету по цене поставщика; затраты на заготовку и доставку признаются расходами периода. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической средней себестоимости. В соответствии с п. 53 ФСБУ 4/2023 детализация по видам не приводится. На 31.12.2025 величина запасов составляет 0 тыс. руб.

4.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков на расчетных счетах (216 тыс. руб), размещение средств на депозите (16 700 тыс. руб.).

4.2. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

- **Выручка:** Показатель включает информацию о доходах от обычных видов деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета. В отчетном году выручка была сформирована на 100% от оказания услуг основного вида деятельности. Выручка

признается в момент перехода права собственности на продукцию к покупателю (метод начисления). Общая сумма выручки за 2025 год составила 14 855 тыс. руб.

- **Расходы по обычным видам деятельности:** Показатель включает информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с производством и продажей продукции, оказания услуг, а также с управлением Обществом. Наибольший удельный вес имеет управленческие расходы 29 500 тыс. руб., что определило код строки в отчете.
- **Проценты к уплате:** В отчетном периоде у Общества отсутствовали долгосрочные и краткосрочные займы, а также иные заемные обязательства, предполагающие начисление процентов. Следовательно, расходы в виде процентов к уплате в Отчете о финансовых результатах за 2025 год не отражены.
- **Прочие доходы:** Показатель включает информацию о сальдированном финансовом результате от операций, не являющихся основными для Общества. Наибольший удельный вес имеют иные прочие доходы 17 621 тыс. руб., что определило код строки.
- **Прочие расходы:** Показатель включает информацию о расходах, не отнесенных к другим статьям отчета и составляет 631 тыс. руб.
- **Налог на прибыль (доходы) организаций:** Показатель включает информацию о сумме начисленного налога при упрощенной системе налогообложения за 2025 год и составляет 1 295 тыс. руб.
- **Чистая прибыль (убыток):** Рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 год составила 1 050 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал 10 000 руб. Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

4.3 Дивиденды

По состоянию на 31 декабря 2025 года дивиденды Общества не начислялись и не выплачивались.

4.4. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

4.5. Основные финансовые риски

В процессе деятельности Общество подвержено следующим основным финансовым рискам:

- **Кредитный риск:** Риск неисполнения обязательств покупателями. Концентрация риска невысока и составляет не более 16,3% от общей дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам созданы в размере 2 961 тыс. руб.

- Процентный риск: Риск является минимальным, так как у Общества отсутствуют заемные обязательства.

Руководство Общества осуществляет мониторинг данных рисков, и на отчетную дату они не считаются существенными.

4.6. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

Генеральный Директор _____ /Л.Р. Хасьянова/

Дата: 25 марта 2026 г.

