

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "Практис Управление и Эксплуатация" (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации Федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "Практис Управление и Эксплуатация"

Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО "Практис Управление и Эксплуатация"

Полное фирменное название Общества на английском языке: Limited Company «Praktis Property and Facility Management»

Юридический адрес: 192029, Город Санкт-Петербург, наб Обводного канала, д. 24, литера А, помещ. 24/2

Фактический адрес: 192029, Город Санкт-Петербург, наб Обводного канала, д. 24, литера А, помещ. 24/2

Почтовый адрес: 192029, Город Санкт-Петербург, наб Обводного канала, д. 24, литера А, помещ. 24/2

Телефон: (812) 335-50-01

Адрес электронной почты: obvodny24@mail.ru

Сайт: www.obvodny24.ru

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 20.04.2006 г.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 20.04.2006 г. за номером 1069847125050

Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения Общества 13.03.2017 г., ИНН - 7810059157, КПП – 781101001.

1.2. Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

| ОКВЭД | Вид деятельности |
|---------|--|
| 68.32.2 | Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе |

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

1.3. Информация о филиалах, представительствах и обособленных подразделениях:

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2025 г.

1.4. Информация о размере, структуре Уставного капитала Общества:

Размер Уставного капитала – 10 000 руб.

Изменений в уставном капитале не производилось.

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах

Сведения о единоличном исполнительном органе

| № п/п | ФИО | Должность | Основание вступления в должность | Дата вступления в должность | Срок полномочий |
|-------|-----------------------------|----------------------|--|-----------------------------|--|
| 1. | Семенов Вячеслав Васильевич | Генеральный директор | Решение единственного участника № 1 от 17.02.2017 г. | 02 марта 2017 г. | с 17 февраля 2017 г. с последующим продлением полномочий |

Сведения о главном бухгалтере Общества

| № п/п | ФИО | Должность | Основание вступления в должность | Дата вступления в должность | Срок полномочий |
|-------|----------------------------------|-------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 1. | Литвинова Светлана Александровна | Главный бухгалтер | Приказ | 13.10.2025 г. | бессрочно |

1.6. Информация о аудиторе

В соответствии с требованиями ПАО СБЕРБАНК по Договору № 7190 от 06.11.2019 г. годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. подлежит аудиту.

Решение единственного участника № 1/2026 от 02.03.2026 г. по выбору аудитора.

| Наименование аудитора | ОГРН | Сведения о членстве в СРО |
|-----------------------|---------------|---|
| ООО «ЭКА» | 1037835013325 | член саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 11606054321 |

1.7. Информация о численности сотрудников

| Показатель | За 2025 год | За 2024 год |
|--|-------------|-------------|
| Среднесписочная численность работающих | 6 чел. | 6 чел. |

| Показатель | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Численность сотрудников на отчетную дату | 10 чел. | 10 чел. |

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с концепцией общего назначения.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с способами, указанными в Учетной политике Общества.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочих план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих сформировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

2.4. Ключевые положения учетной политики по разделам учета

| Раздел учета | Основные способы учета, утвержденные в учетной политике |
|-------------------|--|
| Основные средства | <p>Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».</p> <p>Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.</p> <p>При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.</p> <p>После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.</p> <p>Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>физического износа и условий эксплуатации.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> |
| Нематериальные активы | <p>Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».</p> <p>Не признаются нематериальные активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.</p> <p>Классификация нематериальных активов по следующим видам и группам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей; • базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые; • секреты производства (ноу-хау); • лицензии и разрешения. <p>Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.</p> <p>Амортизацию начисляется с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.</p> <p>При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации объекта нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете • прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета |
| Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам | Общество не создает резерв по сомнительным долгам. |
| Денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств) | В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. |
| Оценочные обязательства | <p>Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпуска работникам.</p> <p>Сумма оценочного обязательства по вознаграждениям работников на оплату отпуска рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего</p> |

| | |
|---------------------------------------|--|
| | дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. |
| Выручка | Доходы отражаются по методу начисления по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» |
| Расходы по обычным видам деятельности | Расходы отражаются по методу начисления. Расходы, связанные с управлением и учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы...» в полной сумме. |
| Прочие доходы и расходы | Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете развернуто. |
| Расходы будущих периодов | Расходы обоснованно распределяют между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. То же делают, когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99). В таком случае произведенные в текущем периоде расходы могут учитываться как расходы будущих периодов |
| Учет налога на прибыль | Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. |
| | Уровень существенности ошибки 5%. |

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерской отчетности учтены денежные средства на расчетных счетах в различных кредитных организациях.

В течение 2025 года Общество не привлекало дополнительные денежные средства. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- - остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- - денежные переводы в пути на отчетную дату.

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;

- возвращенные из бюджета.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

| Показатель | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Расчетные счета | 805 | 5 228 |
| Денежные средства в кассе | 0 | 0 |
| Денежные эквиваленты | 0 | 0 |

3.2. ВЫРУЧКА

Структура доходов от обычных видов деятельности:

тыс. руб.

| Показатель | За 2025 год | За 2024 год |
|--|-------------|-------------|
| Выручка от основного вида деятельности | 87 963 | 71 731 |

Вся выручка получена в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) денежными средствами.

3.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.25 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 39 643 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.24 г. на 6 781 тыс. руб.

3.4. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не подвержено финансовым рискам. При заключении контрактов (поставка и реализация товаров, работ, услуг) с контрагентами Общество формирует запросы в ИФНС по контрагентам, проводит анализ досье контрагента в части кредитоспособности контрагента по исполнению обязательств перед бюджетом и договорным обязательствам, судебных историй.

Общество не подвержено правовым рискам, так как изменения налогового законодательства не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг.

3.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

3.6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течение отчетного года не получало государственную помощь.

3.7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности оказания услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Дата подписания отчетности: 27 марта 2026 г.

Генеральный директор ООО "Практис Управление и Эксплуатация"

В.В.Семененко