

Общество с ограниченной ответственностью «Профсервис»  
(ООО «Профсервис»)  
ИНН 2901229086, КПП 209101001, ОГРН 1122901018404,  
адрес: 163039, г. Архангельск, ул. Магистральная, д. 43, оф.3

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.32.1

### 2. Информация об учетной политике

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

#### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов,

фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.5.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.5.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.6. Учет аренды

2.6.1. 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".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.6.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, 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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.6.3. 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг по управлению эксплуатацией жилого фонда.

Остальные доходы, включая доходы от предоставления имущества в аренду, являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

2.7.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от оказания услуг по управлению эксплуатацией жилого фонда. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

2.7.3. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.8.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства  
3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	18 381	(14080)	1 350	(150)	150	(2301)	-	25 475	(19570)
	За 2024 г.	13 065	(10461)	1175	-	-	(1305)	-	18 381	(14080)
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	255	(171)	-	-	-	-	-	255	(171)
	За 2024 г.	255	(171)	-	-	-	-	-	255	(171)
Сооружения	За 2025 г.	70	(70)	-	-	-	-	-	70	(70)
	За 2024 г.	70	(70)	-	-	-	-	-	70	(70)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1164	(722)	-	-	-	(102)	-	1 164	(825)
	За 2024 г.	1164	(620)	-	-	-	(102)	-	1 164	(722)
Офисное оборудование	За 2025 г.	406	(406)	-	-	-	-	-	406	(406)
	За 2024 г.	406	(327)	-	-	-	(79)	-	406	(406)
Транспортные средства	За 2025 г.	16487	(12710)	1350	(150)	150	(2198)	-	23580	(18098)
	За 2024 г.	11170	(9273)	1175	-	-	(1123)	-	16487	(12710)

### 3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	13044	(3772)	2822	-	-	(2118)	9972	(2550)
	За 2024 г.	14 324	(2747)	2861	-	-	(3339)	13044	(3772)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	13044	(3772)	2822	-	-	(2118)	9972	(2550)
	За 2024 г.	14 324	(2747)	2861	-	-	(3339)	13044	(3772)

### 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано		изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	4330	22 682	(23127)	X	3885	
	За 2024 г.	4731	22 536	(22937)	X	4330	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4330	6607	(665)	(6387)	3885	
	За 2024 г.	4731	7086	(343)	(7144)	4330	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	16 075	(22462)	6387	-	
	За 2024 г.	-	15 450	(22594)	7144	-	

### 5. Дебиторская задолженность

#### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		

Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	85 478	(74569)	26 546	-	(18205)	(7)	(71154)	93 812	(74052)
	За 2024 г.	86 315	(70427)	20 560	-	(21396)	-	(65462)	85 478	(74569)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1007	-	338	-	(553)	(7)	-	785	-
	За 2024 г.	383	-	861	-	(237)	-	-	1007	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	83 863	(74569)	20 873	-	(17356)	-	(71154)	87 380	(74052)
	За 2024 г.	79 184	(70427)	19 588	-	(14909)	-	(65462)	83 863	(74569)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	58	-	34	-	(55)	-	-	37	-
	За 2024 г.	2	-	55	-	-	-	-	58	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	260	-	-	-	-	-	-	260	-
	За 2024 г.	206	-	54	-	-	-	-	260	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	14	-	1	-	(10)	-	-	5	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	286	-	5300	-	(240)	-	-	5346	-
	За 2024 г.	6527	-	-	-	(6241)	-	-	286	-
Итого	За 2025 г.	85 478	(74569)	26 546	-	(18205)	(7)	(71154)	93 812	(74052)
	За 2024 г.	86 315	(70427)	20 560	-	(21396)	-	(65462)	85 478	(74569)

## 6. Финансовые вложения

### 6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 100	-	(5100)	-	-	-
	За 2024 г.	-	10 200	(5100)	-	-	5 100
Депозитные счета	За 2025 г.	5 100	-	(5100)	-	-	-
	За 2024 г.	-	10 200	(5100)	-	-	5 100
Итого	За 2025 г.	5 100	-	(5100)	-	-	-
	За 2024 г.	-	10 200	(5100)	-	-	5 100

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 112	6 230	-	(3984)	-	11 358
	За 2024 г.	9 838	5 545	-	(6252)	(18)	9 112
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 928	3 791	-	(1378)	-	5 340
	За 2024 г.	2 018	2 050	-	(1141)	-	2 928
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	316	15	-	(316)	-	15
	За 2024 г.	370	316	-	(352)	(18)	316
Расчеты с разными	За 2025 г.	65	47	-	(46)	-	66

дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	-	65	-	-	-	65
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3872	1864	-	(2094)	-	3643
	За 2024 г.	5988	2587	-	(4702)	-	3872
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	860	59	-	(138)	-	782
	За 2024 г.	498	363	-	-	-	860
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	323	180	-	-	-	503
	За 2024 г.	322	1	-	-	-	323
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	736	274	-	-	-	1010
	За 2024 г.	584	151	-	-	-	736
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	12	-	-	(12)	-	-
	За 2024 г.	-	12	-	-	-	12
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	58	-	-	(58)	-	-
Итого	За 2025 г.	9 112	6 230	-	(3984)	-	11 358
	За 2024 г.	9 838	5 545	-	(6252)	(18)	9 112

#### 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 664	7 343
Затраты на оплату труда	21 466	16 736
Отчисления на социальные нужды	5 617	3 886
Амортизация	4 418	4 643
Прочие затраты	17 793	16 524
Итого по элементам	55 958	49 133
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	55 958	49 133

#### 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 11 000 (одиннадцать тысяч) руб.

#### 10. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

Перхурова Л.В.

30 марта 2026 г.