ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:ООО «ПРОФИТЕКС»	
Идентификационный номер налогоплательщика	2543061698
Форма собственности: частная	16
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 3
2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ 3
2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3
2.3. Сопоставимые показатели на 31.12.2023, на 31.12.2024 и за 2024 год в бухгалтерской отчётности за 2025 год 3
2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ 4
2.5. Учёт долгосрочных активов 5
2.6. Учёт запасов 5
2.7. Учёт дебиторской и кредиторской задолженности. 5
2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ 6
2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 7
2.9.2. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ 7
2.10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 7
п.6 ПБУ 7/98 7
3. Запасы 8
3.1. Наличие и движение запасов 8
3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав. 8
4. Дебиторская задолженность 8
5. Иная информация 9
5.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 9
5.2. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ 10
5.3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 10

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ООО «Профитекс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не на основе непрерывности деятельности, а с учётом того, что Общество будет ликвидировано, в связи с введением конкурсного производства (далее – альтернативный способ).

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Сроки ликвидации Общества установлены Решением Арбитражного суда Приморского края от 16 декабря 2025 года по делу № А51-767/2022. Срок конкурсного производства может быть продлён по решению суда на основании ходатайства лица, участвующего в процедуре банкротства, но не более чем на шесть месяцев. На 31.12.2025г. срок конкурсного производства определен до 16.06.2026г.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Бухгалтерская отчётность составлена по правилам определённым в ФСБУ 4/2023 года.

Учетной политикой на 2025 год определено, что:

Общество планирует ликвидироваться и составляет свою отчётность на основе альтернативного способа, разработанного Обществом на основании действующего законодательства, в частности, с учётом применения ПБУ 1/2008 «Учетная политика», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности», МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности».

2.3.Сопоставимые показатели на 31.12.2023, на 31.12.2024 и за 2024 год в бухгалтерской отчётности за 2025 год

Бухгалтерская отчётность за период с 2022 года по 2024 год не составлялась и не представлялась в ГИРБО. В связи с нахождением Общества в процедуре банкротства и подготовкой бухгалтерской отчетности на основе альтернативного способа, полное восстановление бухгалтерского учета за предшествующие отчетные периоды признано нецелесообразным.

Основными причинами являются:

– отсутствие практической необходимости в восстановлении учета прошлых периодов, так как отчетность составляется исключительно для целей конкурсного производства и отражает текущее финансовое положение должника;

– значительные затраты ресурсов на восстановление данных за прошлые годы, которые не приведут к получению информации, необходимой пользователям отчетности (конкурсному управляющему, кредиторам, арбитражному суду);

– невозможность корректного формирования сопоставимых показателей, так как ранее бухгалтерская отчетность составлялась по упрощенной схеме и не содержала пояснительной записки, а значит отсутствует база для сопоставимых раскрытий.

Было проведено частичное восстановление бухгалтерского учёта, а именно:

- движение по расчётному счёту за период банкротства Общества с 01.03.2022 год по настоящее время.

- отражена реестровая задолженность, сформированная в ходе проведения процедуры;

- восстановлены расчёты с бюджетом на период банкротства. Для восстановления использована сверка с бюджетом и представленные в налоговую инспекцию декларации;

- в связи с отсутствием у конкурсного управляющего первичных документов за период банкротства, вся дебиторская задолженность была зарезервирована.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.5.Учёт долгосрочных активов

Внеоборотные активы рассматриваются Обществом как долгосрочные активы к продаже.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

2.6.Учёт запасов

Запасы, предназначенные ранее для использования в производстве, рассматриваются как запасы, подлежащие продаже.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

2.7.Учёт дебиторской и кредиторской задолженности.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (года).

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Вся дебиторская задолженность признается сомнительной и по ней начисляется 100% резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам восстанавливается по факту погашения дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность делится на задолженность, возникшую в период до наступления процедуры банкротства и после наступления процедуры банкротства (далее – текущая дебиторская задолженность). Дебиторская задолженность, полученная в результате оспаривания сделок, учитывается в составе дебиторской задолженности по дате её возникновения. Дебиторская задолженность, возникшая до процедуры банкротства, учитывается на счёте 76.05 «Расчёты с прочими поставщиками и подрядчиками». Текущая дебиторская и кредиторская задолженность, учитывается на счетах расчётов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н

Кредиторская задолженность, возникшая до процедуры банкротства, учитывается на счёте 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на основании определений суда.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.9.1. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

•организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

• сумма выручки может быть определена;

•имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

•право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

•расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9.2. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:
полностью в отчетном году их признания.

2.10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт *(факты)* хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может *(могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.	п.6 ПБУ 7/98

3. **Запасы**

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	затраты	списано		резерв под обеспечение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение
					фактическая себестоимость	резерв под обеспечение		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3 045	(270)	-	-	-	-	X	X	3 045	(270)
	За 2024 г.	3 045	(270)	-	-	-	-	X	X	3 045	(270)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	270	(270)	-	-	-	-	-	-	270	(270)
	За 2024 г.	270	(270)	-	-	-	-	-	-	270	(270)
Товары	За 2025 г.	2 775	-	-	-	-	-	-	-	2 775	-
	За 2024 г.	2 775	-	-	-	-	-	-	-	2 775	-

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	2 775	2 775	2 775

4. Дебиторская задолженность

Расшифровка счёта ЕНС:

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Задолженность по налогам	0	-11 205	-10 867
Задолженность по пени	0	-4 729	-1 839
ИТОГО	12 125	-15 934	-12 709

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
задолженность (-), переплата (+)			

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	127 494	9 967	271 045	163	322 435	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	80 019	0	74 733	163	73 647	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 930	0	196 311	-	248 787	-

5. Иная информация

5.1. **ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена без допущения непрерывности деятельности , с учетом перспективы ликвидации на основании Решения Арбитражного суда Приморского края от 16 декабря 2025 года по делу № А51-767/2022. Срок конкурсного производства может быть продлён по решению суда на основании ходатайства лица, участвующего в процедуре банкротства, но не более чем на шесть месяцев. На 31.12.2025г. срок конкурсного производства определен до 16.06.2026г.

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФИТЕКС» (Приморский крайг.о. Владивостокскийг Владивосток ул Бородинская, 46/50 офис 317),

Определением Арбитражного суда Приморского края от 19 января 2026 года (опубликовано 24.01.2026) по делу № А51-767/2022 конкурсным управляющим в деле о несостоятельности (банкротстве) общества с ограниченной ответственностью "Профитекс" утверждена Гусева Елена Васильевна, член Союза "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Стратегия", ИНН 360601060970,

регистрационный номер в сводном государственном реестре арбитражных управляющих: 23185.

Ожидаемый срок завершения прекращения деятельности 16 июня 2026 года.

Информация об основных положениях Учетной политики.
В соответствии с вхождением Общества в процедуру конкурсного производства учетная политика сформирована с учетом следующего.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена без допущения непрерывности деятельности, с учетом перспективы ликвидации.

5.2. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025___	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	149 830	-37 452	-70 800

5.3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Основным участником Организации является Косенко Андрей Вячеславович с долей владения 100%.
В течение отчетного периода указанная доля не изменялась (если были изменения, указать).

5.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Организации не возникли факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, результаты деятельности ООО «ПРОФИТЕКС» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.