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

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Акционерное Общество "ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОЦЕНКА"
Сокращенное наименование: АО "ПРОФОЦЕНКА"
Организационно-правовая форма: Непубличные акционерные общества
ИНН 7722470801 КПП 773601001 ОГРН 1197746011528
Юридический адрес: 119261, г. Москва, пр-кт Ленинский, д. 81/2, кв. 199
Основной вид деятельности по ОКВЭД: 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Исполнительный орган: Генеральный директор - Торлина Вера Ефимовна
Среднесписочная численность за отчетный год - 13 человек.
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основания формирования отчетности

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.
2.2. Организация соответствует критериям субъекта малого предпринимательства (согласно Федеральному закону от 24.07.2007 № 209-ФЗ). На основании п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и представляет бухгалтерскую отчетность в упрощенном составе. Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах сформированы по упрощенным формам.
2.3. **Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**
Настоящая бухгалтерская отчетность за 2025 год является первой отчетностью, подготовленной в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.
2.4. Пояснения к отчетности включают только наиболее важную информацию, без которой невозможна оценка финансового положения организации пользователями. Структура и нумерация разделов настоящих Пояснений сформированы исходя из специфики деятельности организации и потребности пользователей в раскрытии информации. Отклонение нумерации разделов от рекомендуемых образцов, приведенных в Приложениях № 3–9 к ФСБУ 4/2023, обусловлено необходимостью соблюдения последовательности изложения данных и не влияет на соответствие отчетности требованиям законодательства.
2.5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяется.

3. Существенные положения учетной политики

В отчетном году:

- Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.
- Переоценка объектов ОС не производится.
- Выбытие МПЗ ведется по средней себестоимости.
- Признание выручки отражается в момент появления права на эту выручку.
- Учет разниц между БУ и НУ не ведется.
- Резерв по сомнительным долгам создается
- Резерв на оплату отпусков не создается.
- Резерв под обесценение материальных ценностей не создается.

4. Информация о деятельности

В отчетном году выручка от коммерческой деятельности составила (тыс.руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	67 719	49 592
Проценты к получению	4 025	1 070
Прочие доходы	479	-
Итого доходы	72 223	50 662

Затраты по коммерческой деятельности составили (тыс.руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	252	250
Затраты на оплату труда	30 041	23 894
Отчисления на социальные нужды	5 067	4 005
Прочие затраты	9 110	7 511
Итого по элементам	44 469	35 660
Итого расходы по обычным видам деятельности	44 469	35 660

5. Активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г.:

- Товарно-материальные ценности отсутствуют, основные средства отсутствуют (строка 1150)
- финансовые вложения отсутствуют (строка 1170)

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	15 000	-	-	(15 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 500	-	51 400	(42 900)	-	-	-	-	15 000	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	15 000	-	-	(15 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 500	-	51 400	(42 900)	-	-	-	-	15 000	-

- дебиторская (краткосрочная) задолженность составляет 48 282 тыс. руб. (строка 1240), в том числе:

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	
				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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 225	-	55 704	-	(9 647)	-	-	-	48 282	-
	За 2024 г.	1 870	-	14 499	-	(17692)	-	-	-	2 225	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 303	-	59	-	(860)	-	-	-	503	-
	За 2024 г.	1 532	-	647	-	(876)	-	-	-	1 303	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	460	-	9 500	-	(8 690)	-	-	-	1 269	-
	За 2024 г.	155	-	9 090	-	(8 785)	-	-	-	460	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	89	-	-	-	(89)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11	-	84	-	(6)	-	-	-	89	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	127	-	8	-	(3 675)	-	-	-	8	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	365	-	4 015	-	-	-	-	-	4 380	-
	За 2024 г.	45	-	320	-	-	-	-	-	365	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	42 130	-	-	-	-	-	42130	-
	За 2024 г.	-	-	4 350	-	(4 350)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 225	-	55 704	-	(9 647)	-	-	X	48 282	-
	За 2024 г.	1 870	-	14 499	-	(17692)	-	-	X	2 225	-

- денежные средства составляют 42 тыс. руб. (строка 1250)
- кредиторская (краткосрочная) задолженность составляет 4 772 тыс. руб.; (строка 1520), в том числе:

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	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 263	3 099	-	(14 590)	-	-	4 772
	За 2024 г.	7 563	16 115	-	(7 288)	-	-	16 263
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	70	71	-	(71)	-	-	70
	За 2024 г.	63	40	-	(33)	-	-	70
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 325	275	-	(12 325)	-	-	275
	За 2024 г.	3 750	12 325	-	(3 750)	-	-	12 325
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 500	-	-	(3 500)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 548	2 502	-	(2 194)	-	-	3 857
	За 2024 г.	-	3 675	-	-	-	-	3 548
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	320	250	-	-	-	-	570
	За 2024 г.	248	75	-	(3)	-	-	320
Итого	За 2025 г.	16 263	3 099	-	(14 590)	-	X	4 772
	За 2024 г.	7 563	16 115	-	(7 288)	-	X	16 263

6. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, способные повлиять на финансовое положение организации, отсутствуют.