

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «Профцентр
СПЕЦИАЛИСТ» за 2025 год**

Организация: ООО «Профцентр СПЕЦИАЛИСТ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности Частная собственность
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО 46465046
ИНН 7716797380
по ОКФС 16
по ОКЕИ 384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Профцентр СПЕЦИАЛИСТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	4
3.1.	Основные положения учетной политики	4
3.1.1.	Учет нематериальных активов	4
3.1.2.	Учет основных средств	5
3.1.3.	Учет денежных средств	6
3.1.4.	Учет аренды	6
3.1.5.	Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	6
3.1.6.	Учет доходов	7
3.1.7.	Учет расходов	7
3.1.8.	Учет затрат по кредитам и займам	8
3.1.9.	Учет оценочных обязательств	8
3.1.10.	Учет налога на прибыль	8
3.1.11.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	9
3.2.	Изменения учетной политики	9
3.2.1.	Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели	9
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
4.1.	Нематериальные активы	10
4.2.	Основные средства	11
4.2.1.	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	11
4.3.	Аренда	12
4.3.1	Права пользования активами	12
4.3.2.	Арендные обязательства	13
4.4.	Дебиторская задолженность	13
4.5.	Денежные средства	14
4.6.	Сведения о капитале	14
4.7.	Заемные средства	14
4.8.	Кредиторская задолженность	15
4.9.	Оценочные обязательства	15
4.10.	Выручка	16
4.11.	Себестоимость продаж	16
4.12.	Коммерческие расходы	16
4.13.	Управленческие расходы	17
4.14.	Прочие доходы	17
4.15.	Прочие расходы	17
4.16.	Налог на прибыль	17
4.17.	Связанные стороны	18
4.18.	Обеспечения обязательств	19
4.19.	Информация об участии в совместной деятельности	20
5.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ПРОФЦЕНТР СПЕЦИАЛИСТ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Профцентр СПЕЦИАЛИСТ» (далее – ООО «Профцентр СПЕЦИАЛИСТ», Общество) образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1157746567054 от «24» июня 2015 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «Профцентр СПЕЦИАЛИСТ».

Учредителями Общества являются с «23» июня 2024 по настоящее время:
ООО «Русс Аутдор» - 100% уставного капитала Общества.

Юридический и фактический адрес:

С 18 июля 2025 года 119017, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Ордынка, д.40 стр.4

(ранее юридический и фактический адрес: 125167, Г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 36, стр. 41, этаж 5, помещ. 512)

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Татьяна Владимировна, ИНН 507203757508.

Основным видом деятельности ООО «Профцентр СПЕЦИАЛИСТ» является
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;

Дополнительные виды деятельности:

- Деятельность рекламных агентств;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 19 человек (в 2024 году составляла 9 человек).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета поручено компании ООО «БЮРО» (ИНН 7704212981) на основании договора Б-16/23 от 01.01.2023г. и осуществляется с применением информационной системы SAP ERP.

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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные положения учетной политики

3.1.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит стоимости нематериальных активов не устанавливается.

Сроки полезного использования определяются при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 14/2022, и составляют:

Таблица №1
Сроки полезного использования НМА по группам

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	7	10
Прочие нематериальные активы	1	10

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта

нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка нематериальных активов не производится. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости

3.1.2. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

После признания объекты основных средств Общества, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость всех амортизируемых групп основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10% от первоначальной стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сроки полезного использования определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 6/2020, и составляют:

Таблица №2
Сроки полезного использования ОС по группам

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Вычислительная техника и оргтехника	2	7

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.1.3. Учет денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (долгосрочную часть платежа — по строке 4329 «прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций) и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки 4123 «проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

3.1.4. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется, равномерно в течение действия срока договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется по размеру ключевой ставки на дату признания права пользования объектом аренды.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

3.1.5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

В отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченные соответствующими гарантиями Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами. Величина резерва рассчитывается с учетом структуры возникновения просроченной задолженности, длительности периода просрочки и на основании периодического анализа предполагаемого графика погашения задолженности. Обществом оценивается вероятность погашения просроченной дебиторской задолженности на основании различных факторов, включающих финансовое состояние и платежную историю дебиторов, условия договоров с отдельными дебиторами или группами дебиторов, а также прочие факторы и события. При этом начисление резерва может не производиться, если контрагент соблюдает согласованный график выплаты просроченной задолженности и вероятность получения суммы задолженности в полном объеме является высокой.

3.1.6. Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку от розничной продажи товаров;

- долю дохода от участия в рамках договора о совместной деятельности № 4133м от 31.08.20218, получаемую от одного из участников простого товарищества, на основании принятого Отчета о доходах в рамках осуществления совместной деятельности. Расходы от совместной деятельности каждая из сторон несет самостоятельно;
- выручку от реализации услуг, связанных с размещением рекламы на рекламных конструкциях;
- выручку от реализации прочих услуг.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на срок менее года, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Доходы и расходы по договорам купли-продажи отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

3.1.7. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей товаров и услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.1.8. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.9. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска каждого из сотрудников.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3.1.10. Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

При этом учет постоянных и временных разниц ведется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.1.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Изменения учетной политики

3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023

Общество утвердило формы годовой бухгалтерской отчетности, соответствующие ФСБУ 4/2023, с определенным указанным Стандартом уровнем детализации статей. Информация о содержании статей, являющаяся по мнению Общества существенной для пользователей отчетности раскрыта в настоящих Пояснениях.

Последствия ретроспективного пересчета показателей в виду изменения учетной политики в Бухгалтерском балансе приведены в Таблице 3.

Таблица №3
Изменение сравнительных показателей Бухгалтерского баланса в результате изменения учетной политики (тыс. руб.)

Статья Бухгалтерского баланса	Причины изменений	Значение показателя
Статья 1230 Дебиторская задолженность	1	
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.		199 405
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		1 644 524
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		1 843 929
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.		97 624
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)		97 624
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)		0
Статья 1240 Финансовые вложения	1	
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.		(199 405)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		199 405
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		0
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.		(97624)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)		97 624

Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)

0

Статья 1450 Прочие долгосрочные обязательства

1

Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	(3 341)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	16 298
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	12 957
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.	(2 538)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	11 692
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)	9 154

Статья 1550 Прочие краткосрочные обязательства

1

Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	3 341
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	0
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	3 341
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.	2 538
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	0
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)	2 538

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №4
Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

из них

Первоначальная стоимость	Итого	Исключительные права на товарные знаки	Исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных
На 31 декабря 2023 года	1 123	193	930
в том числе:			
первоначальная стоимость	8 466	230	8 236

накопленные амортизация и обесценение	7 344	37	7 307
<i>Изменения за период</i>			
Амортизация	418	32	386
Обесценение			
На 31 декабря 2024 года	705	161	544
<i>в том числе:</i>			
первоначальная стоимость	8 467	230	8 237
накопленные амортизация и обесценение	7 762	69	7 693
<i>Изменения за период</i>			
Амортизация	184	32	152
На 31 декабря 2025 года			
<i>в том числе:</i>			
первоначальная стоимость	8 467	230	8 237
накопленные амортизация и обесценение	7 946	101	7 845

Общество произвело анализ признаков обесценения НМА. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения нематериальных активов.

4.2. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №5
Структура показателя «Основные средства» (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	17	25	34
Права пользования активами (пп. 4.3.1 Пояснений)	17 443	14 330	11 007
Итого	17 460	14 355	11 041

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, капитальных вложений в основные средства. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства.

4.2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Все объекты основных средств используются в деятельности Общества. Все объекты основных средств амортизируются, не амортизируемых объектов нет.
Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Таблица №6
Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

	Офисное оборудование	Итого
На 31 декабря 2023 года	34	34
<i>в том числе:</i>		
первоначальная стоимость	165	165
накопленные амортизация и обесценение	(131)	(131)
Амортизация	(9)	(9)
Переоценка		
На 31 декабря 2024 года	25	25
<i>в том числе:</i>		
первоначальная стоимость	165	165
накопленные амортизация и обесценение	(140)	(140)
Амортизация	(8)	(8)
На 31 декабря 2025 года	17	17
<i>в том числе:</i>		
первоначальная стоимость	165	165
накопленные амортизация и обесценение	(148)	(148)

4.3. Аренда

Общество арендует офисное помещение. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

4.3.1 Права пользования активами

Активы в форме права пользования состоят из прав аренды офисных помещений.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

Таблица №7
Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

	Здания	Итого
На 31 декабря 2023 года	11 007	11 007
<i>в том числе:</i>		
фактическая стоимость	13 245	13 245
накопленные амортизация и обесценение	(2 238)	(2 238)
Пересмотр стоимости	7144	7144
Выбытие		
Амортизация	(3 821)	(3 821)
Обесценение		
На 31 декабря 2024 года	14 330	14 330
<i>в том числе:</i>		
фактическая стоимость	20 389	20 389
накопленные амортизация и обесценение	(6 059)	(6 059)
Поступление	19 747	19 747
Выбытие	(20 389)	(20 389)
Амортизация	3 755	3 755
На 31 декабря 2025 года	17 443	17 443
<i>в том числе:</i>		
фактическая стоимость	19 747	19 747
накопленные амортизация и обесценение	(2 304)	(2 304)

4.3.2. Арендные обязательства

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица №8
Наличие и движение арендных обязательств (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступлени е	Проценты начисленны е	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
16 298	14 183	19 747	3 754	7 095		18 521

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №9
Срочность арендных обязательств (тыс. руб.)

	31 декабря	
	2025 года	2024 года
		7 096
До 1 года	6 750	6 750
От 1 года до 2 лет	6 750	6 750
От 2 лет до 3 лет	6 750	6 750
От 3 до 4 лет	6 750	6 750
От 4 до 5 лет	2 812	6 750
Свыше 5 лет		2 812
Итого	29 812	36 908
Эффект дисконтирования	(11 291)	(20 610)
Итого обязательства по аренде	18 521	16 298
<i>в том числе:</i>		
Долгосрочная часть	15 927	13 131
Краткосрочная часть	2 694	3 167

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №10
Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря					
	2025 года		2024 года		2023 года	
	долгосрочна я	краткосрочна я	долгосрочна я	краткосрочна я	долгосрочн ая	краткосрочна я
Авансы, выданные за товары и услуги	16	575	12	146 676	2	22
Расчеты с покупателями и заказчиками		2 227 523		1 583 872		1 140 988
Прочая дебиторская задолженность		218		23 944		28 700
Резерв по сомнительным долгам				(109 980)		

Предоставленные займы		782 461		199 405		97 624
беспроцентные						
Итого по видам	16	3 010 777	12	1 843 917	2	1 267 334
Итого задолженности		3 010 793		1 843 929		1 267 336

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица №11
Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	Авансы выданные
на 31 декабря 2024 года	109 980
Восстановление резервов	109 980
на 31 декабря 2025 года	0

4.5. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №12
Структура денежных средств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках		
в том числе:		
в российских рублях	6 478	6 048
Итого	6 478	6 048

Таблица №12.1
Денежные потоки с основной компанией (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций	3 074 580	5 919
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 342 152	3 401 122
На оплату товаров, работ, услуг	(592 438)	(3 395 203)
Проценты по долговым обязательствам	(1 108)	
Прочие платежи	(674 026)	
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Денежные потоки от финансовых операций	(1 846)	
Получение заемных средств		
Погашение заемных средств	(1 846)	

4.6. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составлял 20 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал составлял 20 тыс. руб.

4.7. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №13
Структура заемных средств (тыс. руб.)

	На начало года	Получено	Возвращено	На конец периода
Период: 2024 го				
Долгосрочные				
Краткосрочные		5 190		5 190
в том числе				
займы		5 190		5 190
Период: 2025 год				
Долгосрочные				
Краткосрочные	5 190			5 190
в том числе				
займы	5 190			5 190
Итого заемные средства	5 190			5 190

Предполагается осуществить возврат заёмных средств в течении 2026 года.

4.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №14
Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	<u>2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>2023 года</u>
	краткосрочна я	краткосрочна я	краткосрочна я
авансы, полученные	8 077	4 118	1 457
расчеты с поставщиками и товарищами по СД	2 427 349	1 397 232	703 082
прочая кредиторская задолженность	373 315	370 884	585 515
в том числе			
задолженность перед персоналом			361 536
задолженность по налогам и сборам	373 307	370 059	218 600
Итого задолженности	2 808 741	1 772 234	1 290 054

4.9. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

Таблица №15
Движение оценочных обязательств (тыс. руб.)

	<u>На оплату неиспользованных отпусков</u>	<u>Итого</u>
на 31 декабря 2024 года	2 619	2 619
Признано	805	805

на 31 декабря 2025 года

3 424

3 424

4.10. Выручка

Общество является одним из товарищей по договору о совместной деятельности. Выручка отражается в части дохода самого общества:

Таблица №16
Структура выручки (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Выручка от совместной деятельности	1 215 354	903 579
Итого	1 215 354	903 579

4.11. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №17
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Себестоимость в рамках договора о совместной деятельности	172 080	52 050
Итого	172 080	52 050

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №18
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Информационные услуги	9 835	32 405
Поддержка программного обеспечения	127 056	19 645
Заработная плата и страховые взносы	35 189	
Итого	172 080	52 050

4.12. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2025 год представлены следующим образом

Таблица №19
Структура коммерческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Рекламные и маркетинговые расходы	214 723	
Итого	214 723	

4.13. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №20
Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Амортизация	4 725	427
Расходы на персонал	15 037	27 036
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	14 696	8 104
Маркетинговые расходы		457
Административно-хозяйственные расходы	4 121	8 818
Специализированные услуги для нужд управления	21 208	10 618
Прочие расходы	1 245	1 918
Итого	61 032	57 378

4.14. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №21
Структура прочих доходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Доходы от выбытия ППА	2 082	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	2 210	
Списание кредиторской задолженности		1 183
Итого	4 292	1 183

4.15. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №22
Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	3 754	
Премии клиентские	718 246	530 797
Резерв по сомнительным долгам	(109 980)	109 980
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам		2 409
Налоги и сборы	9 933	9 021
Прочие	1 942	4 171
Итого	620 141	656 378

4.16. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Таблица №23
Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	147 916	138 956
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(36 979)	(27 791)
Постоянные налоговые доход (расход)	(1 963)	(1 805)
Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(38 942)	(23 541)
текущий налог на прибыль	(11 999)	(42 586)

отложенный налог на прибыль,	(26 943)	19 045
<i>в том числе обусловленный:</i>		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	26 943	12 990
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		6 055
признанием (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Налог на прибыль прошлых лет		(10 356)

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

4.17. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №24
Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 74,9% уставного капитала Общества
Преобладающее хозяйственное общество	Владеет 25,1% уставного капитала Общества и оказывает значительное влияние на Общество
Другие связанные стороны	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Таблица №25
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	721 200	535 100
Другие связанные стороны	151 994	10 425
Итого	873 194	545 525

Таблица №26
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество в рамках договора о совместной деятельности	1 190 474	827 686
Итого	1 190 474	827 686

Таблица №27
Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

		31 декабря	
		2024 года	2023 года
Вид операции	2025 года		
Основное хозяйственное общество	Приобретение услуг в рамках договора совместной деятельности	2 225 125	1 577 412
	Займ	781 961	198 905
Итого		3 077 586	1 776 818
			1 233 019

Таблица №28
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

		31 декабря	
		2024 года	2023 года
Вид операции	2025 года		
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	341 702	162 844
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг, СД	1 139 495	557 049
Итого		1 481 197	719 893
			523 195

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица №29
Вознаграждения основному управленческому составу (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	469	360
Итого	469	360

4.18. Обеспечения обязательств

Гарантии и поручительства, выданные и полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, представлены следующим образом:

Таблица №30
Обеспечения обязательств выданные и полученные (тыс. руб.)

	31 декабря	
	2025 года	2023 года
Выданные		
		23 843
		23 843

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод в связи с указанными обеспечениями выданными, оценочные обязательства не создавались.

4.19. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество является участником в договоре совместной деятельности № 4133 от 31.08.18г. Стороны объединяют свои вклады, усилия осуществляют совместную деятельность (далее - СД) по развитию автоматизированного приема и передачи информации о заказах на оказание рекламных услуг, размещения рекламы и или иной информации на электронных средствах визуализации (ЭСВ) в целях:

- извлечения прибыли и совершения действий в целях оказания возмездных услуг третьим лицам (Пользователям);
- повышения полноты, своевременности и точности информирования пассажиров Сторон посредством применения Информационно-рекламного сервиса (ИРС) NEBO.DIGITAL, принадлежащего ООО «Профцентр специалист» на правах собственности.

Вклады сторон осуществляются в натуральном виде и не имеют денежного или долевого выражения. Внесение имущества в качестве вклада по настоящему договору не влечет за собой образования общей долевой собственности Сторон.

Произведенная в результате СД продукция и полученные доходы признаются общей долевой собственностью и распределяются в соответствующих пропорциях. Стоимость активов и обязательств учитываются у каждой стороны отдельно, хотя и используются в рамках СД.

Совместная деятельность Общества является операционным сегментом, частью деятельности по выполнению услуг по договору от 31.08.2018 года № 4133.

По договору ООО «ПРОФЦЕНТР специалист» является участником, ведущим учет по совместной деятельности.

Распределение доходов по СД за 2025 и 2024 годы:

Таблица №31
Распределение доходов от совместной деятельности (тыс. руб.)

	2025 год		2024 год	
	Доля	Доходы	Доля	Доходы
Доходы от совместной деятельности	25%	1 210 446	25%	844 193
Итого:		1 210 446		844 193

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций. В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За

2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной деятельности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками/

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

В 2025 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Обществе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Общества.

Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

31 марта 2026 года

