Общество с ограниченной ответственностью «Профи»

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

I. Общая информация

1.1. Информация об организации:

1.1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Профи» (далее по тексту – Общество)

1.1.2. Юридический адрес: 109429, Москва г, Верхние Поля ул, дом 24Б, строение 8 ком 1

1.1.3. Дата государственной регистрации: 21.12.2016, ОГРН 5167746476332

1.1.4. Уставный капитал организации составляет 142 857 руб.

Состав участников: ООО "Инфомедиа" – 30%, Акимов Александр Владимирович – 17,5%, Бражников Геннадий Владимирович – 17,5%, Гущин Евгений Анатольевич – 17,5%, Ширков Игорь Васильевич – 17,5%

Исполнительный орган: Бражников Геннадий Владимирович – Генеральный директор

1.1.5. Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 году составила 1 человек. Обособленных подразделений, филиалов и представительств в 2025 году Общество не имело.

1.1.6 Основной вид деятельности:

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, код ОКВЭД 68.20

II. Основные элементы учётной политики организации

2.1. Учётная политика для целей бухгалтерского учета:

2.1.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3. Внутренний контроль осуществляется генеральным директором.

2.1.2. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н с 2022 года с учётом преференций для организаций, которые вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта.

2.1.3. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000,00 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.1.4. Срок полезного использования по основным средствам определялся в 2025 году на основании пункта 9 ФСБУ 6/2020.

2.1.5. Начисление амортизации по основным средствам ведётся линейным способом. Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020) начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

2.1.6. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.1.7. Объекты имущества стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.8. Переоценка основных средств не производится в соответствии с п. 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

2.1.9. В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020) более 100 000 руб.

2.1.10. Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020) при сумме затрат свыше 100 000 руб.

2.1.11. Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)

- офисное оборудование

- транспортные средства

- земельные участки

- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

2.1.12. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007г.

2.1.13. Первоначальная стоимость НМА активов определяется при принятии к учету в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету определяется срок его полезного использования. НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, по НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2.1.14. При принятии объекта НМА к бухгалтерскому учету устанавливается линейный способ определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений.

2.1.15. Нематериальные активы (НМА) классифицируются по группам:

программы ЭВМ; базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; лицензии и разрешения; другие НМА.

2.1.16. Все группы основных средств и НМА оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

2.1.17. Начисление амортизации объекта основных средств и НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств и НМА с бухгалтерского учета.

2.1.18. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.1.19. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

2.1.20. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.1.21. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

2.1.22. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.1.23. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.1.24. В соответствии с принятой учётной политикой в 2025 году в бухгалтерском учёте резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с их отсутствием.

2.1.25. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.1.26. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.1.27. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.1.28. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.1.29. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

2.1.30. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.1.31. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),

- Положение по бухгалтерскому учету "Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02)

2.1.32. В отчётном периоде изменений в учётной политике не было. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2.1.33. Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99) доходами от обычных видов деятельности.

III. Дополнительная финансовая информация

3.1. Выручка организации за отчетный период составила 9 968 727 рублей.

3.2. Основные средства:

В 2025 году Общество приобрело объекты инвестиционной недвижимости. Стоимость основных средств на начало 2025 года составила 3 344 341 руб. Начисленная амортизация за 2025 год – 3 639 712 руб. Остаточная стоимость основных средств на конец 2025 года - 177 318 962 руб.

3.3. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. включает:

Задолженность бюджета по возмещению НДС при приобретении объекта недвижимости в сумме 17 183 540 руб.

Задолженность юридических лиц по выданным процентным займам – 87 075 500 руб.

3.4. Денежные средства:

Денежные средства на рублевых счетах кредитных учреждений на 31 декабря 2025 г. составляют 1 721 495 руб.

3.6. Прочие оборотные активы:

По строке 1260 отражены расходы будущих периодов в сумме 7 027 435 руб.

3.7. Долгосрочные обязательства:

Долгосрочные (займы) от физических и юридических лиц на конец отчетного периода составили 235 608 500 руб., в том числе:

Акимов Александр Владимирович – 48 655 500 руб.

Бражников Геннадий Владимирович – 39 731 500 руб.

Гущин Евгений Анатольевич – 15 656 500 руб.

ИП Гущин Евгений Анатольевич – 27 000 000 руб.

ИП Ширков Игорь Васильевич – 27 250 000 руб.

ИП Пляскота Андрей Сергеевич – 36 395 000 руб.

ООО «Ориентир» - 3 320 000 руб.

3.8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бражников Геннадий Владимирович, генеральный директор ООО «Профи»