ПрофСтройГрупп
промышленное и гражданское проектирование

ООО «Профстройгрупп»
115114, Москва, проезд 2 й Павелецкий, д.5, стр.1, этаж 3, пом.317
Телефон: +7 (495) 620-57-38 **ИНН** 7718597097
E-mail.: info@psg.expert **КПП** 772501001
Сайт: psg.expert

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО «Профстройгрупп»

1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью **«Профстройгрупп»** (далее – Организация) зарегистрировано 08.08.2006 Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве, ОГРН 5067746006356, ИНН 7718597097, КПП 772501001. Адрес местонахождения: 115114, г. Москва, пр-д 2-Й Павелецкий, д. 5 СТР. 1, этаж 3 пом. 3-17.
1.2. Уставный капитал Организации: 80 000 руб. Оплачен полностью.
1.3. Участники общества на 31.12.25:

- Бараташвили Диана Автандиловна - 31% доли в уставном капитале;
- Бараташвили Даниил Автандилович - 31% доли в уставном капитале;
- Бараташвили Автандил Шакроевич – 38% доли в уставном капитале.

В связи с завершением наследного дела состав участников на момент подписания отчетности:

- Бараташвили Диана Автандиловна - 31% доли в уставном капитале;
- Бараташвили Даниил Автандилович - 31% доли в уставном капитале;
- Кузнецова Юлия Игоревна - 31% доли в уставном капитале;
- Стопкин Данила Петрович – 8% доли в уставном капитале.

1.4. Орган управления обществом: Общее собрание участников
1.5. Исполнительный орган: Генеральный директор – Кузнецова Юлия Игоревна, действующая на основании Решения доверительного управляющего б/н от 08.02.2023г.
1.6. Основной вид деятельности организации: – ОКВЭД 71.11.1 «Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта».
1.7. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 - 2 человек.
1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
1.9. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.
2.2. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.3. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ОВПК» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.4. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что организацией не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (п. 2 ПБУ 18/02).
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02).
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008).
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (п. 2 ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.5 В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация:

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в основные средства и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, об обесценении капитальных вложений в основные средства, иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в основные средства (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"));

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в нематериальные активы и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, об обесценении капитальных вложений в нематериальные активы, иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в нематериальные активы (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения");

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств, о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, о способах оценки основных средств (по группам), об основных средствах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении основных средств, иные отдельные виды информации об основных средствах (п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"));

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов, о балансовой стоимости нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, о способах оценки нематериальных активов (по группам), о нематериальных активах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении нематериальных активов, иные отдельные виды информации о нематериальных активах (п. 3 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"));

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н).

3. Информация об учетной политике

3.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики
3.1.1. 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)
3.1.2. 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)
3.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них.
3.2.1. 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).
3.2.2. 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).
3.2.3. 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).
3.2.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).
3.2.5. Организация не проверяет ОС на обесценение (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).
3.2.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020).
3.2.7. 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).
3.2.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).
3.2.9. Переоценка основных средств не проводится.

3.3. Учет запасов
3.3.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика 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).
3.3.2. 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).
3.3.3. 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).
3.4. Учет финансовых вложений
3.4.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится (Основание: п. 19 ПБУ 19/02).
3.4.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (Основание: п. 26 ПБУ 19/02).

3.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности
3.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023).
3.5.2. 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.

3.5.3. 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).

В отчетном периоде резерв сомнительных долгов не создавался.

3.6. Учет аренды
3.6.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.
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)
3.6.2. 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).
3.6.3. При не выполнении условий п.3.6.1 арендатор определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, а другие понесенные расходы учитывает как расходы текущего периода. (п. 13 ФСБУ 25/2018);
3.6.4. Арендатор первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки, не представляя расчет приведенной стоимости. (п. 14 ФСБУ 25/2018);
3.6.5. Арендодатель классифицирует все объекты учета аренды как операционную аренду, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права (пункты 25, 28 ФСБУ 25/2018);

3.7. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

3.9. Учет финансовых результатов

3.9.1 Учет доходов и расходов ведется методом начисления

3.9.2 Выручка определяется исходя из цены, установленной договором между Организаций и покупателями (заказчиками).

3.9.3 Доходами от обычных операционных видов деятельности являются доходы от выполнения работ по проектированию, строительных работ. Остальные доходы признаются в учете как прочие.

3.9.4. Расходами от обычных видов деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, поименованных в п.3.9.3. Иные затраты подлежат учету в качестве прочих.

3.9.5 Расходы, учтенные на счете 26 " Общехозяйственные расходы ", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99).

3.10. Бухгалтерская отчетность

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

3.10.2. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

3.10.3 В Отчете о финансовых результатах за 2025 г показатели по строкам Прочие доходы (код 2340) и Прочие расходы (код 2350) за аналогичный прошлый период отличаются от показателей, раскрытых в отчетности за 2024 г , так как в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в отчетности зачитываются (сворачиваются), и в аналогичном порядке раскрываются показатели за прошлый период в целях сопоставимости показателей (пп. "г" п. 69 ФСБУ 4/2023).

3.10.4. Выявлены технические ошибки при формировании показателей Бухгалтерского баланса прошлых отчетных периодов после утверждения бухгалтерской отчетности. Исправление проведено ретроспективно путем корректировки показателей за 2023 и 2024 год в Бухгалтерском балансе на 31.12.25г.

4. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

5. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО «ПрофСтройГрупп» Ю. И. Кузнецова