

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и
отчету о финансовых результатах
ООО "Профессионал" за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности экономического субъекта (далее также "Общество", "Организация") и краткие сведения об организации

1.1. Сведения об организации и ее органах управления:

- полное название: Общество с ограниченной ответственностью «Профессионал»;
- сокращенное название: ООО «Профессионал»;
- юридический и фактический адрес: 424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул.Машиностроителей, д.72;
- дата государственной регистрации: 05.12.2013г.;
- ОГРН 1131215008275, ИНН 1215176856;
- Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей, уставный капитал оплачен полностью. Учредителем (единственным участником) ООО является физическое лицо Дубникова Марина Аркадьевна;
- Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.2. Сведения о деятельности организации:

1.2.1. Основные виды деятельности организации:

- 69.20.2 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета» – основной код.

1.2.2. Основная деятельность: оказание услуг комплексного бухгалтерского, налогового учета и кадрового обслуживания.

Изменений в видах деятельности организации в 2025 году по сравнению с 2024 годом не имеется. Основная деятельность ведется по месту юридическому адресу: 424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул.Машиностроителей, д.72.

Экспортных (импортных) операций не имелось.

Финансирование деятельности осуществляется за счет собственных средств Общества.

По состоянию на отчетную дату Общество не находится в состоянии реорганизации, банкротства/ликвидации.

1.2.4. Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 13 человек (на 31.12.2024 г. – 14 человек); среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 13 чел., за 2024 год – 13 чел.

ООО «Профессионал» относится к категории микропредприятий – внесена в реестр малых и средних предприятий.

1.2.5. Общество применяет следующий режим налогообложения: УСН «Доходы за вычетом расходов».

2. Информация об учетной политике экономического субъекта в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и информация, необходимая для понимания пользователями представленной отчетности о порядке ее формирования

2.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в действующей редакции).

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в полном объеме (упрощенный бухгалтерский учет и упрощенная бухгалтерская отчетность не применяются).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской отчетности в Обществе несет директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет директор.

2.2. Основные положения учетной политики (основные принципы и методы, применявшиеся при ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности) - раскрытие учетной политики:

2.2.1. При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов).

2.2.2. Согласно учетной политике, Общество признает информацию *существенной*, если её пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Критерии существенности компанией определяют самостоятельно.

Общество выделяет количественные и качественные критерии существенности (когда информация влияет на решения пользователей независимо от ее суммового выражения).

В рамках количественных критериев информация считается существенной, если она составляет 5 и более процентов от соответствующей статьи отчетности (при отсутствии качественных характеристик, указанных выше).

2.2.3. Основные средства при поступлении оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость ОС при их приобретении формируется по цене продавца с учетом сопутствующих расходов (стоимость доставки, монтажа, вознаграждение посреднику, госпошину и т.п.), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления; при сооружении – по цене договора на создание объекта (например, договора строительного подряда) с учетом всех сопутствующих расходов на создание объекта ОС.

Стоимость основных средств погашается путем амортизации. Амортизация начисляется линейным способом; срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока, в течение которого объект будет приносить организации экономические выгоды. В случае отсутствия существенных расхождений при оценке ожидаемого срока полезного использования, Организация может устанавливать его по аналогии со сроком, установленным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Амортизация основных средств начинается начисляться с месяца, следующего за месяцем поступления объекта, прекращает – с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизация основных средств относится в состав расходов по обычным видам деятельности.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Переоценка основных средств не производится. Основные средства на отчетную дату учитываются по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в момент отпуска в эксплуатацию.

Способы оценки основных средств по группам:

- земельные участки,
- здания,
- инвестиционная недвижимость,

- производственная недвижимость
- прочая недвижимость
- сооружения,
- машины и оборудование (кроме офисного),
- транспортные средства, в том числе грузовой транспорт, легковой транспорт, спец.техника,
- техника для управления и контроля,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- офисное оборудование,
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания,
- иные виды основных средств.

являются идентичными.

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Ликвидационная стоимость определяется как величина, которая организация получила бы в случае выбытия объекта, включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие. В случае отсутствия соответствующей подтвержденной информации ликвидационная стоимость признается равной нулю. Ликвидационная стоимость объектов основных средств также 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;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Тестирование элементов амортизации основных средств (срока полезного использования, способа амортизации и ликвидационной стоимости) осуществляется перед составлением годовой отчетности, а также при наличии признаков их существенного изменения в течение года.

Тестирование основных средств на предмет обесценения осуществляется перед составлением годовой отчетности; возникшие разницы включаются в состав прочих расходов Общества. Тестирование осуществляется по правилам, предусмотренным МСФО (IAS 36 "Обесценение активов").

2.2.4. При идентификации договора *аренды* как финансовой аренды организация, выступая арендодателем, признает инвестицию в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

В качестве арендатора Организация признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс.руб.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не возникает обязанности признания обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, срок полезного использования ППА определяется, исходя из наиболее реального срока пользования объектом.

Обязательства по аренде отражаются по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей. Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заёмные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Амортизация ППА относится в состав расходов по обычным видам деятельности, начисление

дисконта по обязательствам по аренде – в состав прочих расходов с отнесением в отчете о финансовых результатах к процентным расходам.

2.2.5. Сроки полезного использования *нематериальных активов* (НМА) устанавливаются в месяцах, исходя из периода, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды, включая законодательно установленные сроки владения ими.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности. Амортизация НМА начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем поступления объекта, прекращает – с месяца, следующего за месяцем выбытия.

По НМА с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов нематериальных активов, стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу списываются на затраты в момент из запуска в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Способы оценки НМА по группам: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки являются идентичными.

Переоценка НМА не производится.

Тестирование элементов амортизации (срока полезного использования, способа амортизации и ликвидационной стоимости) НМА осуществляется перед составлением годовой отчетности, а также при наличии признаков их существенного изменения в течение года.

Тестирование НМА на предмет обесценения осуществляется перед составлением годовой отчетности; возникшие разницы включаются в состав прочих расходов Общества. Тестирование осуществляется по правилам, предусмотренным МСФО (IAS 36 "Обесценение активов").

2.2.6. К запасам относятся:

Запасы (оборотные активы) при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов); при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка (для целей учёта в составе расходов) осуществляется по средней себестоимости, которая формируется по итогам месяца.

Запасы, приобретенные для управленческих нужд (при их незначительности), включаются в расходы периода, в котором они понесены.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

2.2.7. Расходы на производство продукции (услуг) аккумулируются на счетах учета затраты ("Основное производство") с аналитическим учетом по видам номенклатуры (услуг), видам затрат на производство.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), заработная плата основного производственного персонала с учетом страховых взносов.

Управленческие расходы, учитываемые на счете "Общехозяйственные расходы", а также коммерческие расходы, учтенные на счете "Расходы на продажу" по итогам отчетного периода полностью признаются в себестоимости продаж, обособливаются в отчете о финансовых результатах.

2.2.8. В 2025 году внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность, что привело к изменениям по следующим строкам бухгалтерской отчетности за 2025 год: 2340 и 2350 (показатели за 2024 год).

Иные существенные изменения в учетную политику в 2025 году не вносились. При этом, способы учета и формирования бухгалтерской отчетности Обществом применялись последовательно от периода к периоду.

2.3. Информация, необходимая пользователям отчетности о порядке ее формирования:

2.3.1. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2025 году не имеется.

При формировании учетной политики организации допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008, не использовались; существенных отступлений от российских правил бухгалтерского учета не было.

Общество досрочно не применяло в 2025 г. никакие опубликованные, но ещё не вступившие в силу, федеральные стандарты бухгалтерского учета.

2.3.2. Изменений учетных оценок Обществом в 2024 г. и в 2025 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлялось.

2.3.3. Изменения принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, иных составляющих отчетности и пояснений нет; несопоставимости данных за отчетный период и период, предшествующий отчетному, нет (существенные корректировки не осуществлялись).

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" изменений составляющих отчетности (в части форм) и сопоставимых показателей не имеется.

2.3.4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе соблюдения принципа непрерывности деятельности (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты, а также в ином обозримом периоде): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства (не имеет признаков банкротства), способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности (в том числе по операционным и географическим сегментам).

2.3.5. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ, средства в расчетах, оценочные обязательства, отложенные налоги и др.). Излишков и недостатков не выявлено.

В течение 2025 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами активов и обязательств Общества не выявлено.

На основании норм п.2 ст.19 Закона "О бухгалтерском учете" в ООО «Профессионал» организовало и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности силами специализированной обслуживающей организацией.

3. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с

федеральными стандартами (включая информацию о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств)

3.1. Нематериальные активы, НИОКР:

1) Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	5 090	(1 369)	-	-	(231)	5 090	(1 600)
	За 2024 г.	5 090	(1 138)	-	-	(231)	5 090	(1 369)

3.2. Основные средств, капитальные вложения и аренда:

1) Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
ОС - всего	За 2025 г.	320	(247)	-	-	(32)	320	(279)
	За 2024 г.	320	(215)	-	-	(32)	320	(247)

2) В течение 2025 года (а также – 2024 года) по основным средствам начислялась амортизация с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности.

Не амортизируемых объектов ОС не имеется.

Переоценка основных средств не производилась (не предусмотрена учетной политикой). Накопленного обесценения основных средств и инвестиционной недвижимости не имеется (обесценения основных средств в течение отчетного года не возникало).

Элементы амортизации основных средств в отчетном году существенных изменений не претерпели.

Доход в составе прибыли (убытка) в виде суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами, в отчетном периоде не возникал.

3) В 2025 г. действовали договоры аренды, по которым в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 не признавались ППА и обязательство по аренде, ввиду того, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду при том, что:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (один договор).

По данным договорам было арендовано имущество:

- офисное помещение 120,7 кв.м, стоимость аренды в 2025 году составила 34,5 тыс.руб.;

Затраты по арендованному имуществу, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2025 г. отсутствовали.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2025 г. отсутствовали.

Стоимость аренды по договорам аренды помещений в 2024 г. и 2025 г. увеличивалась в размере до 10% от первоначальной.

Арендуемое имущество используется в основном виде деятельности.

Обществом в 2024 г. и 2025 г. не признавалась инвестиция в аренду.

3.3. Запасы:

1) Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	списано	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	10 617	(10 617)	-
	За 2024 г.	-	8 582	(8 582)	-

2) В 2025 г. и 2024 г. резерв под снижение стоимости (обесценение) запасов Обществом не создавался.

В 2025 г. и 2024 г. восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов не осуществлялось.

3) Авансов, уплаченных организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2025 г. нет.

3.4. Дебиторская задолженность (расчеты с контрагентами):

1) 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
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 064	64	(271)	857
	За 2024 г.	312	855	(151)	1 064
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	961	55	(252)	764
	За 2024 г.	125	836	-	961
авансы выданные	За 2025 г.	63	9	(9)	63
	За 2024 г.	163	2	(103)	63
прочая	За 2025 г.	40	-	(10)	30
	За 2024 г.	24	17	(49)	40
Итого	За 2025 г.	1 064	64	(271)	857
	За 2024 г.	312	855	(151)	1 064

2) Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную в бухгалтерском балансе по сроку погашения – к долгосрочной относятся суммы со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты.

Справочно: операционный цикл организации не превышает 12 мес.

3) В течение 2025, 2024 годов списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию (безнадежной дебиторской задолженности) не было

3.5. Информация о денежных средствах организации (информация, также поясняющая и дополняющая отчет о движении денежных средств):

1) Состав денежных средств и денежных эквивалентов, тыс.руб.:

Отчетная дата	Остаток денежных средств на расчетных, текущих и иных аналогичных счетах в банках
на 31.12.2023	123,5
на 31.12.2024	69,1
на 31.12.2025	406,2

2) Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) суммы открытых, но не использованных организацией по состоянию на отчетную дату кредитных линий: отсутствуют, ограничения по использованию данных ресурсов (ковенанты): отсутствуют;

б) величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта по состоянию на отчетную дату отсутствуют;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита (расшифровка суммы денежных средств, которые может привлечь организация) – не имеется;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) – отсутствуют.

3) Дополнительная информация по ОДДС:

а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией – нет;

б) сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности – отражена как денежные потоки по основной деятельности;

в) средства в аккредитивах, открытых в пользу организации – не имеется.

3.6. Собственный капитал (включая нераспределённую прибыль) организации (информация, также поясняющая и дополняющая отчет об изменениях капитала):

1) Изменений размера уставного капитала ООО «Профессионал» в 2024 г. и 2025 г. не осуществлялось.

2) Дополнительных вкладов в имущество Общества от участников не поступало.

3) Промежуточные дивиденды участнику Общества в течение 2024 г. и 2025 г. не объявлялись и не выплачивались.

Дивиденды по нераспределенной прибыли за прошлые годы (до 01.01.2024г.) не выплачивались.

3.7. Обязательства организации, включая полученные кредиты и займы, выданные (полученные) обеспечения, оценочные обязательства:

1) 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)	погашено	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (стр.1520)	За 2025 г.	1	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	1
Расчеты по налогам и взносам (стр.1520)	За 2025 г.	241	33	(11)	285
	За 2024 г.	-	241	-	241
Займы (стр.1510)	За 2025 г.	1 515	220	(1 040)	695
	За 2024 г.	2 715	375	(1 575)	1 515
Прочая (стр.1520)	За 2025 г.	350	124	(92)	383
	За 2024 г.	-	350	-	350
Итого краткосрочных обязательств:	За 2025 г.	2 107	378	(1 143)	1 364
	За 2024 г.	2 716	850	(1 575)	2 107

2) Обязательства (кредиторская задолженность, а также полученные кредиты и займы) подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в бухгалтерском балансе по сроку погашения: к долгосрочным относятся обязательства со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчётной даты, к краткосрочным - со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчётной даты. Вся отраженная в балансе кредиторская задолженность относится к категории непросроченной (текущей).

3) По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет непогашенные краткосрочные безпроцентные займы (отражены в балансе по стр.1510), полученные от учредителя Дубниковой М.А. на текущие расходы: в объеме 695 тыс.руб. Предполагаемый срок погашения займов – до 31.12.2026 г. По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имело непогашенные краткосрочные безпроцентные займы, полученные от учредителя Дубниковой М.А. на текущие расходы: в объеме 1515 тыс.руб.

4) Оценочные обязательства:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Резерв по предстоящим отпускам работникам (с учетом страховых взносов)	За 2025 г.	22	885	(829)	78
	За 2024 г.	14	580	(573)	22

Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящим отпускам работникам (с учетом страховых взносов) отражены в балансе по стр.1550. Ожидаемый срок использования данного оценочного обязательства – 2026 год.

Иные оценочные обязательства не создавались, ввиду отсутствия условий их признания.

3.9. Доходы и расходы организации (информация, дополняющая отчет о финансовых результатах):

1) К выручке (доходам от обычных видов деятельности) в организации относится: оказание услуг комплексного бухгалтерского, налогового учета и кадрового обслуживания. Соответствующие данной деятельности расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Иные поступления (доходы и расходы) относятся к прочим доходам и расходам.

Динамика показателей основной деятельности организации по видам:

Наименование показателей	Значение показателей	
	2025 г.	2024 г.
Выручка, тыс.руб.	11 735	10 117
Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.	10 691	8 654

Услуги оказывались на территории России. Так как организация не относится к эмитентам публично размещаемых ценных бумаг, то информация в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" подробно в настоящих Пояснения не раскрывается.

2) Расходы организации:

- расходы по обычным видам деятельности (в балансе по стр.2120) (тыс.руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	157,4	181,7
Затраты на оплату труда	8 069,7	6 589,4
Страховые взносы	1 971,2	1 431,9
Амортизация	32,0	32,0
Прочие затраты	461,0	418,9
Итого:	10 691,3	8 653,9

- прочие доходы и, соответственно, расходы включают:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы (в балансе по стр.2340):	6,3	0,0
- услуги банка	6,3	0,0
Прочие расходы (в балансе по стр.2350):	292,8	271,8
- услуги банка	43,1	30,4
- прочие (не принимаемые при налогообложении)	249,7	241,4

Прочие доходы и расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков – нет.

4. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

4.1. Условные факты хозяйственной деятельности, условные активы и условные обязательства, события после отчётной даты:

- условные активы и условные обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Существенных изменений в порядке формирования и отражения оценочных значений и оценочных обязательств в 2025 году не возникло;

В 2025 г. Общество не являлось участником судебных (арбитражных) разбирательств.

В Обществе не существует существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих Пояснениях.

Общество не отражает никакие активы и обязательства по справедливой стоимости, кроме непосредственно обозначенных в федеральных правилах бухгалтерского учета, описанных в настоящих Пояснениях отдельно.

4.2. Налогообложение организации:

Общество в течение 2025 г. исчислило и уплатило следующие налоги:

- налог УСН: начислено 203 тыс.руб., уплачено 191 тыс.руб.;

Общество в течение 2024 г. исчислило и уплатило следующие налоги:

- налог УСН: начислено 174 тыс.руб., уплачено 105 тыс.руб.;

В бухгалтерском балансе сальдо единого налогового счета как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражено по стр.1240 на 31.12.2025 г. в сумме 17 тыс.руб., на 31.12.2024 г. по стр.1240 в сумме 27 тыс.руб. Указанная задолженность сверена с ФНС.

Просроченной задолженности по налогам и сборам организация не отчетную дату не имеет; отсроченных (рассроченных) платежей по налогам не имеется.

Штрафов за нарушение природоохранного законодательства на Общество не налагалось. Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 31.12.2025 г. организация не имеет.

4.3. Дивиденды за 2025 год до составления настоящей отчетности не объявлялись.

4.4. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. нет.

4.5. Прекращаемой деятельности (прекращаемых операций) и долгосрочных активов для продажи нет. Существенных ограничений по использованию активов организации нет.

4.6. Связанные стороны и операции со связанными сторонами:

К связанным сторонам Общества относятся:

- управленческий персонал.

Бенефициарным владельцем Общества является единственный участник Дубникова Марина Аркадьевна. Изменения в составе участников Общества в 2025 году не было.

Управленческому персоналу выплачено текущее вознаграждение в денежной форме (в совокупности) за 2025 год: 2590 тыс.руб., в том числе НДФЛ - 331 тыс.руб., страховые взносы по данным выплатам составили: 586 тыс.руб.

Соответственно, за 2024 год указанные суммы: 1903 тыс.руб., 245 тыс.руб., 379 тыс.руб.

Иные (долгосрочные вознаграждения) управленческому персоналу не предоставлялись.

5. Иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств

5.1. Структура органов управления ООО «Профессионал»:

Высшим органом управления ООО «Профессионал» является общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор; полномочия определены уставом на срок 5 (пять) лет. Директором является Дубникова Марина Аркадьевна – единственный участник Общества.

В течение 2025 года собрания единственного участника Общества не проводилось.

5.2. Размер чистых активов организации на 31.12.2025 г. составил 4794 тыс.руб. (превышает сумму уставного капитала); на 31.12.2024 г. - 4927 тыс.руб.

Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами, Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не отвечает.

5.3. Раскрытие информации о рисках:

5.3.1. В данном разделе мы раскрываем информацию о тех рисках хозяйственной деятельности организации, которые с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

5.3.2. Основные риски, имеющие отношение на отчетную дату к нашей организации:

Финансовые, включая следующие группы:

1) рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Рыночные риски не возникают в существенных объемах.

2) кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Указанный риск отсутствует в значительном размере.

5.3.3. Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Указанные риски оказывают влияние на Общество в несущественном объеме.

Основой управления финансовыми рисками в организации является управление ликвидностью и платёжеспособностью организации в совокупности с рентабельностью целью обеспечения своевременного получения финансовых ресурсов, исполнения приняты платежных обязательств.

5.3.4. Правовые: риск не возникает в существенных объемах.

5.3.5. Страновые и региональные: риск не возникает в существенных объемах.

5.3.6. Репутационные: риск не возникает в существенных объемах.

5.3.7. Иные риски: значимые – отсутствуют.

В связи с проведенной оценкой данных рисков (включая воздействие зарубежных санкций, связанных с СВО) мы не ожидаем существенного их влияния на оценку соблюдения нашей организацией принципа непрерывности деятельности.

Существенного изменения в видах рисков и их уровне (по сравнению с предшествующим отчетным периодом) нет.

Директор М.А.Дубникова

"25" февраля 2026 г.