ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФИТАРА»

Формат представления значений показателей: *тыс. руб.*

1. Общие сведения об Организации. Основные виды экономической деятельности.

Полное наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФИТАРА"

Сокращенное наименование организации: ООО "ПРОФИТАРА"

Юридический адрес: 141069, Московская область, город Королёв, ул Советская (Первомайский Мкр), д. 39в
Основные виды деятельности и соответствующие им коды ОКВЭД: Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами ОКВЭД 46.76

Состав органов управления: Генеральный директор

Сведения о территориально обособленных подразделениях и филиалах:
Обособленные подразделения отсутствуют

Сведения о лицензиях: У ООО «ПРОФИТАРА» отсутствуют виды деятельности, на ведение которых требуется лицензия.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПРОФИТАРА» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения учетной политики

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились, за исключением изменений, связанных с вступлением в силу новых нормативно-правовых актов.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2026 год не планируется.

Досрочное применение вновь вводимых ФСБУ не планируется.

Применимость допущения непрерывности деятельности

На основании информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Общества не планирует сокращение или прекращение деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из того, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Критерии существенности

Критерии признания ошибки существенной

Ошибка бухгалтерского учета 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. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Критерии существенности СПОД

Событие после отчетной даты признается существенным, если составляет 10 процентов от общей стоимости группы активов, обязательств или иных показателей.

Нематериальные активы

Способы оценки объектов НМА (по группам)

Для всех объектов НМА после признания их оценка осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Информация о неприменении ФСБУ 14/2022 в отношении малоценных НМА (если принято такое решение) и лимит стоимости НМА

Организацией принято решение не применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита 100000,00 руб.

Информация об элементах амортизации НМА: порядок определения СПИ, способ амортизации, порядок определения ликвидационной стоимости

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце 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 нематериальных активов осуществляется линейным способом.

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.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, следующим за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способ отражения в бухгалтерском балансе капитальных вложений в НМА в Балансе

Капитальные вложения в НМА отражаются в бухгалтерском балансе в составе НМА.

Обесценение НМА

Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства

Способы оценки объектов ОС (по группам)

Для всех объектов ОС после признания их оценка осуществляется по первоначальной стоимости.

Информация о неприменении ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных ОС (если принято такое решение) и лимит стоимости ОС

Обществом принято решение не применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными 5 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита 100000,00.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

Информация об элементах амортизации ОС: порядок определения СПИ, способ амортизации, порядок определения ликвидационной стоимости

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

При установлении срока полезного использования Общество принимает во внимание сроки, определенные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Амортизация по всем объектам основных средств определятся линейным методом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. Указанное положение применяется, когда на основе опыта прошлых лет, а также исходя из вида и особенностей использования основного средства имеются основания полагать, что от выбытия объекта в конце срока его службы будут иметься какие-либо доходы. В частности, данное положение будет применяться в отношении мебели, офисной техники и части производственного оборудования и инвентаря;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. В частности, указанное положение будет применяться в отношении оборудования, которое по истечении срока его использования после разборки будет сдаваться на металлолом;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Для целей применения указанного положения организация считает невозможным определение ликвидационной стоимости в следующих случаях:

- отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (указанные положения применяются, в частности, к оборудованию, по которому отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);
- оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным (указанное положение применяется, в том числе, к недвижимому имуществу).

Общество, руководствуясь принципом рациональности, учитывая значительные трудозатраты на получение информации, не определяет ликвидационную стоимость по группам объектов основных средств, если первоначальная стоимость всех таких групп составляет менее 5% от валюты баланса.

Особенности создания резерва под обесценение

Ежегодно раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020) Общество проводит проверку основных средств на обесценение.

Способ отражения в бухгалтерском балансе капитальных вложений в ОС в Балансе

Капитальные вложения в ОС отражаются в бухгалтерском балансе в составе ОС.

Аренда

По договорам аренды, в которых Общество выступает арендатором, признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде на дату начала арендных отношений.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 100 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

при выполнении условий, установленных п. 13 ФСБУ 25/2018:

а) 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;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении указанных положений арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В случае, если информация, подлежащая отражению в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 в отношении конкретного договора аренды, является несущественной и не оказывающей влияние на экономические решения пользователей, принимаемые на основании отчетности, Общество, руководствуясь принципом рациональности в соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008, принимает решение отказаться от применения ФСБУ 25/2018 по указанному договору. В результате в бухгалтерском учете и отчетности операции по договору аренды отражаются в порядке, предусмотренном до введения ФСБУ 25/2018, т.е. без формирования информации о ППА и обязательства по аренде, с отражением арендных платежей в составе текущих расходов.

В качестве уровня существенности для применения принципа рациональности по всем договорам аренды Обществом рассматривается величина, равная ежемесячной арендной плате более 100 000,00 руб.

Финансовые вложения

Способы оценки при выбытии (по группам/видам)

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Особенности создания резерва под обесценение

Общество ежегодно проводит проверку финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на наличие признаков обесценения. При установлении существенного снижения расчетной цены финансовых вложений создается резерв под снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Запасы

Способы расчета себестоимости (в разрезе видов запасов)

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Особенности создания резерва под обесценение

Ежегодно проводится проверка запасов на наличие признаков обесценения (превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи). При необходимости создается резерв под обесценение запасов.

Резерв по сомнительным долгам

Резерва по сомнительным долгам не создается.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ, информационной системы СПАРК или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.)

Для создания резерва по сомнительным долгам:

- формируется список дебиторов с просроченной задолженностью, по которым отсутствовали операции в течение года;
- каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия перечисленных обстоятельств.

Если выявляются обстоятельства, указывающие на то, что долг является сомнительным, создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится отделом управления рисками совместно с юридическим отделом и службой безопасности организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$РезСомнДолг = \sum_{i=1}^{N} Долг_i \times (100\% - ВерИспОбяз_i),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
Долгi - величина задолженности i-го дебитора на конец отчетного периода;
ВерИспОбязi - вероятность исполнения обязательства i-м дебитором;

N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

Оценочные обязательства

Общество не признает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Выручка

Порядок признания выручки

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на две основные группы:

−расходы по обычным видам деятельности (включая коммерческие и управленческие расходы);

−прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные приобретением и продажей товаров.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

−материальные затраты;

−затраты на оплату труда;

−отчисления на социальные нужды;

−амортизационные отчисления

−прочие расходы

Учтенные в текущем периоде коммерческие и управленческие расходы в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Коммерческие расходы в части транспортных расходов по доставке товаров до склада списываются пропорционально стоимости товаров, исходя из отношения суммы транспортных расходов на начало месяца и транспортных расходов за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и стоимости поступивших товаров в течение месяца, с распределением между проданными и непроданными товарами.

Прочие расходы признаются в отчётности по мере возникновения (выявления) или по факту передачи.

Способ определения величины текущего налога на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств

Подходы для:
- отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общество указывает депозиты до востребования.

- для свернутого представления денежных потоков

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и перечислений НДС в бюджет, возмещения НДС из бюджета;

- денежные потоки, связанные с оплатой за товар в случае возврата денежных средств Покупателю в том же периоде, в котором они поступили, при отказе от товара;

- возврат ошибочно перечисленных сумм в том же периоде, в котором они поступили;

- возврат кредитов и займов, если они были получены и возвращены в одном и том же периоде.

Под периодом понимается календарный год.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Нематериальные активы

У Общества отсутствуют нематериальные активы по состоянию на отчетные даты: 31.12.2025, 31.12.2024.

Поисковые активы

У Общества отсутствуют поисковые активы по состоянию на отчетные даты: 31.12.2025, 31.12.2024.

Фактические затраты в поисковые активы в 2025 году не производились.

4. Основные средства

У Общества отсутствуют собственные основные средства.

Капитальные вложения в объекты основных средств в 2025 не производились.

5. Финансовые вложения

На отчетную дату финансовые вложения отсутствуют.

6. Запасы

У Общества по состоянию на отчетную дату запасы/товарные остатки/ составляют 1 600,0 тыс. руб.

Долгосрочные активы к продаже

У Общества по состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года Дебиторская задолженность составляет 2 364,0 тыс. руб.

8. Обязательства

По состоянию на 31.12.2025. Кредиторская задолженность составляет 2 927,0 тыс. руб.

В течение 2024 года Общество получило кредит в размере 1 390,0 тыс. руб. По состоянию на конец 2025года кредит погашен полностью.

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Организации отсутствуют.

9. Обеспечения обязательств

У Общества отсутствуют полученные и выданные обеспечения обязательства.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные приобретением и продажей товаров.

Себестоимость продаж Общества составила:

в 2025 году – 17 822 тыс. руб.

в 2024 году – 24 546 тыс. руб.

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в отчете о финансовых результатах.

11. Государственная помощь

Организация не получала государственную помощь в отчетном периоде.

12. Выручка

Выручка Общества состоит из продажи товаров

Выручка Общества составила:

- в 2025 году - 18 752 тыс. руб.
- в 2024 году – 24 777 тыс. руб.

У Общества отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

13. Прочие доходы и расходы

Информация по основным статьям прочих расходов приведена в таблице:

тыс. руб.

Статьи расходов	2025 год	2024 год
Расчетно-кассовое обслуживание банка	67	42
Проценты к уплате банку	138	
Итого	205	42

Применяемая ставка налога на прибыль:

– 2025 год - 25%;

- 2024 год – 20%

Прекращаемая деятельность

Организация не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать какую-либо деятельность.

14. Совместная деятельность

Организация не участвует в совместной деятельности.

15. Капитал

Сведения об участниках и размере долей Общества

Доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют.

Все доли оплачены участниками Общества.

Резервный капитал Обществом не формируется.

16. Отчет о движении денежных средств

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице.

тыс. руб.

Состав	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	314	14
ИТОГО	314	14

17. Иная информация
События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.
Основной управленческий персонал – Генеральный директор.

Генеральный директор Моисеев А.Н.
15.03.2026