

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО "Проф Марк"
за 2025 год

I. Общая информация

ООО "Проф Марк" зарегистрировано по адресу: 620149, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Зоологическая, дом № 7, корпус Г, офис 206.

Организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности — частная.

Организация осуществляет коммерческую деятельность, связанную с оптовой торговлей бумагой и картоном (ОКВЭД основной деятельности соответствует коду 46.76.1).

ИНН: 6658362410, ОКПО: 66798117.

Бухгалтерская отчетность представлена по состоянию на 31 декабря 2025 года и подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также действующими стандартами российского бухгалтерского учета (РСБУ). Учёт ведется методом начисления. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С. Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

II. Основные положения учетной политики

1. Принцип оценки имущества и обязательств

Активы и обязательства отражаются в балансе по фактической стоимости приобретения либо по справедливой рыночной оценке, подтвержденной документально. Все хозяйственные операции фиксируются в учёте путем двойной записи.

2. Порядок признания доходов и расходов

Доходы признаются при наличии документов, подтверждающих выполнение работ, оказание услуг или поставку товара покупателю. Затраты учитываются методом начисления в периоде возникновения и распределяются по экономическим элементам и статьям затрат.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Амортизация

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом равномерно в течение срока полезного использования каждого основного средства.

4. Оценка запасов

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.

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

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

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

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

5. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской

отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Результаты инвентаризации документируются и используются для исправления ошибок в учёте.

6. Применение стандартов бухгалтерского учета

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), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

III. Аналитический обзор

1. Структура активов

По итогам 2025 года общая стоимость активов составила 26 596 тыс. рублей, увеличившись на 5%. Это обусловлено ростом дебиторской задолженности (21 335 тыс. рублей) и денежными средствами (48 тыс. рублей), депозитом (1 215 тыс. рублей). Однако доля материальных внеоборотных активов уменьшилась по сравнению с 2023г, что отражает оптимизацию структуры активов компании.

2. Структура пассивов

Основная масса пассивов приходится на капитал и резервы (12 159 тыс. рублей), однако наблюдается значительное уменьшение резервов и накопленной прибыли (—1 798 тыс. рублей). Это связано с направлением части прибыли на дивиденды.

Кредиторская задолженность выросла незначительно, что подтверждает стабильность расчетных операций компании.

3. Рентабельность и доходность

За 2025 год организация получила чистую прибыль в размере 19 017 тыс. рублей, что ниже прошлогоднего результата (22 962 тыс. рублей). Причина снижения заключается в повышении коммерческих и управленческих расходов, росте налоговых платежей и снижении общей маржи вследствие ухудшения конъюнктуры рынка.

Тем не менее, уровень рентабельности остается достаточно высоким и составляет около 27,5% от суммы реализованной продукции.

IV. Заключение

Руководство ООО "Проф Марк" уделяет особое внимание прозрачности финансовой отчетности и точности учета всех аспектов хозяйственной деятельности. Несмотря на снижение темпов роста прибыли, компания сохраняет позитивную динамику операционной деятельности и укрепляется на российском рынке.

Управляющий ООО "Проф Марк": _____ Степанов А.А.

16 марта 2026г.

