



ИНН 2222895300, КПП 222201001, ОГРН 1212200027632
Юридический адрес: 656922, Алтайский край,
г. Барнаул, ул. Новосибирская, д.36, кв.14
Филиал «Новосибирский» АО «Альфа-Банк», БИК 045004774,
р/с 40702810923520001459, к/с 30101810600000000774
тел.: +7(996)-532-4189, e-mail: profit.trade21@yandex.ru

18.03.2025 г.

Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «Профит Трейд»
за 2025 год

Введение

Настоящие пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности бухгалтерскому являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Профит Трейд» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование (Сокращенное наименование)	Общество с ограниченной ответственностью «Профит Трейд» (ООО «Профит Трейд»)
Юридический адрес и почтовый адрес	656922, Российская Федерация, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Новосибирская, д. 36, кв. 14
ИНН/КПП	2222895300 / 222201001
ОГРН/ОКПО	1212200027632 / 55292886
Руководитель, Ф.И.О.	Директор Григорьева Елена Алексеевна
Действует на основании	Устав от 29.10.2021 г.
e-mail / Тел.	profitbarnaul@yandex.ru / +7(961)-994-64-07
Зарегистрирован в ИФНС (Код ИФНС)	Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Алтайскому краю (2223)
ОКАТО/ ОКОГУ/ ОКТМО/ ОКФС/ ОКОПФ	01401364000 / 4210014/017010000/16/12300
ОКВЭД	Основной: 69.20 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию»
	Дополнительный: 69.10, 68.32, 70.22, 46.90, 46.11, 46.12, 46.13, 46.14, 46.15, 46.61, 46.62, 46.69, 46.73, 46.74, 46.75, 52.10

1.2. Сведения о субъекте МСП:

ООО «Профит Трейд» является микропредприятием с 10.12.2021 г.

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

1.3. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 11 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Григорьевой Елене Алексеевне.

1.4. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Григорьева Елена Алексеевна, Решение от 29.10.2021 г., сроком на 5 лет.

В связи с отсутствием в штатном расписании должности «Главный бухгалтер», функции главного бухгалтера возложены на директора Григорьеву Елену Алексеевну.

1.5. Система налогообложения

ООО «Профит Трейд» с 01.01.2025 года применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса РФ и по результатам деятельности за 2024 год освобождается с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. от обязанности по уплате НДС в соответствии со ст. 145 Налогового кодекса РФ.

1.6. Среднегодовая численность

В ООО «Профит Трейд» за 2025 год среднегодовая численность составила 1 (один) человек.

1.7. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности (ОКВЭД 69.20 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию») - 471 000 руб.
- по дополнительному виду деятельности (ОКВЭД 69.10 «Деятельность в области права») - 36 500 руб.;
- прочие доходы — 0 руб.
- приобретение ОС — 0 руб.;
- амортизация (шредер для бумаг, брошюратор)— 4 926 руб.

Расходы составили:

- приобретение товаров и сырья для перепродажи (ОКВЭД 46.90), для нужд общества (канцелярия, инвентарь, обслуживание оргтехники, почтовые расходы, транспортные расходы) — 145 040 руб., в том числе расходы на командировку – 59 339,73 руб.;
- услуги банков (расчётно-кассовое обслуживание) – 9 798 руб.

- начислена и выплачена заработная плата— 123 705,87 руб., в том числе оплата пособия в связи с временной нетрудоспособностью 4 436,5 руб.;
- страховые взносы – 35 780,74 руб.;
- взносы от НС и ПЗ – 238,54 руб.;
- начислена компенсация за использование личного имущества в служебных целях в соответствии со ст. 188 Трудового кодекса РФ — 95 112,05 руб.;
- выплачена компенсация за использование личного имущества в служебных целях в соответствии со ст. 188 Трудового кодекса РФ — 48 571,44 руб.;
- расходы на программное обеспечение 1С — 28 250 руб.;
- услуги по доставке документации – 5 007,60 руб.

1.9. Автоматизация учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием лицензированной специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8, ред. 3.0.». Используется официальный сервис для автоматической сдачи электронной отчетности в контролирующие органы из программ 1С через сервис «1С-отчетность».

ООО «Профит Трейд» является участником электронного документооборота с контрагентами и контролирующими органами через оператора АО «Калуга Астрал» аккредитованного в качестве оператора ЭДО решением ФНС России.

1.10. Уровень заработной платы

При полном рабочем месяце, заработная плата состоит:

- оклад – 28 000 руб.;
- районный коэффициент (15%) – 4 200 руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

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».

В Обществе с 09.11.2021 г. введен режим коммерческой тайны, ответственный директор.

- Правила внутреннего трудового распорядка

В Обществе с 09.11.2021 г. в соответствии с требованиями трудового законодательства оплата труда состоит из оклада, который включает районный коэффициент 15%.

В Обществе выплаты дохода в виде заработной платы производятся следующим образом:

- первая часть (аванс) выплачивается 25 числа текущего месяца;
- вторая часть (окончательный расчет по заработной платы) 10 числа месяца следующего за отчетным месяце.

Полномочия единоличного исполнительного органа (ФЗ №14 от 08.02.1998, ФЗ №208 от 26.12.1995) согласно гражданскому законодательству, на период отпуска, как оплачиваемого, так и без сохранения зарплаты не прекращаются.

Полномочия директора как единоличного исполнительного органа (в том числе по изданию приказов, распоряжений и подписанию договоров) сохраняются за ним все время с момента назначения на должность и до даты прекращения полномочий вне зависимости от фактического нахождения на рабочем месте (постановление Президиума ВАС РФ от 09.02.1999 N 6164/98, Письмо ГИТ г. Москва № 77/7-30028-20-ОБ/10-33260-ОБ/18-1193 от 20.08.2020).

В Обществе установлена пятидневная рабочая неделя, суббота и воскресенье выходные дни.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

- Первичные документы:

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

- Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

- Запасы

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».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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

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

- Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ "БМЦ"» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных

вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) 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 (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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.

- Учет аренды

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).

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).

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

- Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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.

- Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

- Регистры налогового учета

Перечень регистров налогового учета, которые может применять организация: Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ