

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Профкэп» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Профкэп»
Юридический адрес: 123557, Москва г, пер Большой Тишинский, д. 8, стр. 2, Э 2 П I К 1-5
Перечень основных видов деятельности:

- Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров (ОКВЭД 22.22);
- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 9 человек (на 31 декабря 2024 года – 9 человек).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 2 000 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Вартанян Вартан Генрихович.

Участники Общества:

- Горяинова Марина Юрьевна – доля 100 %.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание).

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта 1С:Бухгалтерия.

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.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

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

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные, исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода, либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

За 2025 год организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

1. Основные средства											
1.1. Наличие и движение основных средств											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	85 862	(55 979)	5 835	-	-	(18 299)	-	-	94 577	(77 080)
	3а 2024 г.	75 148	(35 565)	10 714	-	-	(20 414)	-	-	85 862	(55 979)
в том числе:											
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	85 862	(55 979)	5 835	-	-	(18 220)	-	-	91 697	(74 199)
	3а 2024 г.	75 148	(35 565)	10 714	-	-	(20 414)	-	-	85 862	(55 979)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	(79)	-	-	2 880	(2 880)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами										
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период		амортизация	На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	2 880	(1 937)	-	-	-	(865)	-	-	-
	3а 2024 г.	2 880	(994)	-	-	-	(943)	2 880	(1 937)	-
в том числе:										
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 880	(1 937)	-	-	-	(865)	-	-	-
	3а 2024 г.	2 880	(994)	-	-	-	(943)	2 880	(1 937)	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	17 497	30 826	41 470
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	17 497	29 883	39 583
Транспортные средства	-	943	1 886

1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)							
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			принято к учету в качестве основных средств
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	10 409	-	-	(5 835)
	3а 2024 г.	-	-	10 714	-	-	(10 714)
в том числе:							
Оборудование к установке	3а 2025 г.	-	-	10 409	-	-	(5 835)
	3а 2024 г.	-	-	3 236	-	-	(3 236)
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 003	-	-	(7 003)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	475	-	-	(475)

2. Финансовые вложения

2. Финансовые вложения								
2.1. Наличие и движение финансовых вложений								
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	22 950	(20 830)	-	2 120	-
	3а 2024 г.	11 000	-	-	(11 000)	-	-	-
в том числе:								
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	22 950	(20 830)	-	2 120	-
	3а 2024 г.	11 000	-	-	(11 000)	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	22 950	(20 830)	-	2 120	-
	3а 2024 г.	11 000	-	-	(11 000)	-	-	-

3. Запасы

3. Запасы						
3.1. Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	3а 2025 г.	23 630	468 415	(466 522)	X	25 525
	3а 2024 г.	23 253	442 825	(442 448)	X	23 630
в том числе:						
Сырье и материалы	3а 2025 г.	7 688	15 483	(1 763)	(10 921)	10 485
	3а 2024 г.	6 574	10 154	(586)	(8 454)	7 688
Готовая продукция	3а 2025 г.	441	143 425	(127 538)	(15 538)	790
	3а 2024 г.	368	117 967	(105 509)	(12 384)	441
Товары	3а 2025 г.	15 501	184 386	(185 639)	-	14 248
	3а 2024 г.	16 311	208 824	(209 658)	25	15 501
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	125 122	(151 581)	26 459	-
	3а 2024 г.	-	105 880	(126 694)	20 813	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

4. Дебиторская задолженность								
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности								
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном поступило			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано погашено	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	75 816	-	37 727	-	(48 852)	64 691	-
	3а 2024 г.	63 149	-	49 835	49	(37 217)	75 816	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 790	-	467	-	(3 790)	467	-
	3а 2024 г.	8 661	-	3 790	-	(8 661)	3 790	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	29 880	-	34 279	-	(29 880)	34 279	-
	3а 2024 г.	28 818	-	28 315	-	(27 253)	29 880	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	36 476	-	2 455	-	(11 514)	27 417	-
	3а 2024 г.	23 724	-	12 944	49	(241)	36 476	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	797	-	94	-	(348)	449	-
	3а 2024 г.	1 181	-	-	-	(384)	797	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	15	-	-	-	(15)	-	-
	3а 2024 г.	168	-	-	-	(153)	15	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	4 342	-	25	-	(2 788)	1 579	-
	3а 2024 г.	263	-	4 271	-	(192)	4 342	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	516	-	500	-	(516)	500	-
	3а 2024 г.	334	-	516	-	(334)	516	-
Итого	3а 2025 г.	75 816	-	37 727	-	(48 852)	64 691	-
	3а 2024 г.	63 149	-	49 835	49	(37 217)	75 816	-

5. Обязательства							
5.1. 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				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	18 062	-	-	(14 729)	-	3 333
	3а 2024 г.	23 245	-	-	(5 183)	-	18 062
в том числе:							
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	160	-	-	(160)	-	-
	3а 2024 г.	898	-	-	(738)	-	160
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	7 778	-	-	(4 444)	-	3 333
	3а 2024 г.	12 222	-	-	(4 444)	-	7 778
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	10 125	-	-	(10 125)	-	-
	3а 2024 г.	10 125	-	-	-	-	10 125
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	23 601	17 935	-	(19 534)	-	22 001
	3а 2024 г.	24 014	18 079	-	(18 493)	-	23 601
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	16 737	17 710	-	(16 357)	-	18 089
	3а 2024 г.	18 668	15 616	-	(17 547)	-	16 737
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 569	-	-	(1 569)	-	-
	3а 2024 г.	692	1 569	-	(692)	-	1 569
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 006	225	-	(970)	-	261
	3а 2024 г.	317	759	-	(70)	-	1 006
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	3 943	-	-	(607)	-	3 336
	3а 2024 г.	4 124	-	-	(181)	-	3 943
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	344	-	-	(31)	-	313
	3а 2024 г.	212	135	-	(3)	-	344

Генеральный директор _____ /Вартанян В.Г./

«16 » марта 2026 г.