

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Профсистема» за 2025 год, подготовленной на основании Федерального стандарта (ФСБУ) 4/2023. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к ББ и ОФР, приведены в тысячах рублей. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию единственного участника общества с ограниченной ответственностью ООО «Профсистема»

Годовая бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

1.1. Сведения об Обществе и видах деятельности

ООО «Профсистема» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «09» сентября 2025 года.

ОГРН 1251800011308 ИНН 1800040318 КПП 180001001

Место нахождения: 426077, Удмуртская Республика, г.о. город Ижевск, г Ижевск, ул Пушкинская, д. 118, кв. 80

В 2025 г. основной ОКВЭД: 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

1.2. Сведения об уставном капитале и учредителях Общества

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлся:

- Набиуллина Лена Рафисовна 100%.

Размер уставного капитала 10 тыс. руб.

1.3. Состав руководящих органов Общества

В соответствии с уставом единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: Директор. В период с 9 сентября до 31 декабря 2025 года директором Общества являлся – Набиуллина Лена Рафисовна

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

2.1. Основные элементы учетной политики Общества на 2025 год

Учетная политика Общества сформирована в редакции от 09.09.2025г., в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Организация является малым предприятием и не относится к субъектам, которые перечислены в части 5 статьи 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., не является эмитентом, публично размещаемых ценных бумаг, на этом основании организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (*п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (*п. 3.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»*);

Вправе исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», 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 (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 N 63н).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Учет и квалификация активов

1. Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- запасами, если срок использования до 12 месяцев;
- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна, (далее незначительные активы).

К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности:

- объекты стоимостью до 100 000 руб., если срок их использования свыше 12 месяцев, а именно:
 - специальные средства производства: специальный инструмент, специальная оснастка,
 - специальные приспособления, специальное оборудование;
 - производственный и хозяйственный инвентарь и приспособления;
 - инвентарь для управленческих нужд;
 - мебель;
 - т.п.
- затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодически более 12 месяцев в сумме менее 10 % от совокупной стоимости основных средств, отраженных в балансе по строке 1150 на начало отчетного квартала;
- объекты, не зависимо от срока использования и стоимости: специальная одежда и другие средства индивидуальной защиты.

Стоимостной лимит для незначительных активов проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Капитальные вложения».

Учет основных средств.

2. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Данные положения применять перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 51 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

3. При принятии к учету первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.
- Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 12 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

5. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».)

Учет запасов.

6. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

7. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

8. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

9. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (п.п. «в» п. 36, 40 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Учет доходов и затрат.

10. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

11. Организация в составе общехозяйственных расходов учитывает расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- услуги по управлению предприятием;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26).

12. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат, относятся в дебет счета 90 "Продажи" Метод «директ-костинг» (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019).

13. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг либо в производственном процессе и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг либо в производственном процессе;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг либо в производственном процессе;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг либо в производственном процессе;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг либо в производственном процессе.

5. Не существенные по величине затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода (п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; п. 65, 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

6. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признавать доходами от обычных видов деятельности. (п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)).

7. Проценты по займам, кредитам и другим долговым обязательствам учитываются в расходах исходя из фактической ставки, за исключением контролируемых сделок. (абз. 3 п. 1 ст. 269 НК РФ).

8. Предприятием в отчетном году не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

9. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года раздел бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» на балансе Общества не числится.

3.2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 09.09.2025 - декабрь 2025 г.	-	427	(261)	166
в том числе: Товары	За 09.09.2025 - декабрь 2025 г.	-	427	(261)	166

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по видам		Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Расчетный счет	за 2025	124	37

3.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность отсутствует.

3.5. Собственный капитал

Собственный капитал ООО «Профсистема» на 31.12.2025 года составил 40 тыс. руб.

3.6. Обязательства

Задолженность перед поставщиками на 31.12.2025 года составляет 127 тыс. руб.

4. Отчет о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы

Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных	
	за 2025 год	
	доходов	расходов
Доходы и расходы от обычных видов деятельности		
Выручка	476	
Себестоимость продаж		(274)
Управленческие расходы		(155)
Прочие доходы и расходы в т. ч.:		(7)

4.2. Налог

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль организаций за 2025 год 10 тыс. руб.

4.3 Чистая прибыль

Чистая прибыль и совокупный финансовый результат за 2025 год составил 30 тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Оценочные значения и оценочные обязательства

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам исходя из оценки задолженности.

Общество не создавало резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, согласно п. 3 ПБУ 8/2010 организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут не применять данное положение.

5.2. Имущество в залоге

Общество не передавало имущество в залог.

5.3. Лизинговое имущество

Общество не получало имущество в лизинг.

Директор

Набиуллина Л.Р.