

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «ПрофМ» (ИНН 5433970304)**

1. Общие сведения и учетная политика

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы». Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023. Учет ведется по упрощенной форме.

2. Анализ активов (Дебиторская задолженность)

Дебиторская задолженность : Составляет 87,8% активов. Данная задолженность подтверждена актами сверки и актами выполненных работ. Признаков обесценения задолженности не выявлено.

Запасы : Отражают стоимость товаров и материалов на складе, необходимых для текущей деятельности.

Денежные средства : Остатки на расчетных счетах на 31.12.2025.

3. Анализ пассивов (строка 1700)

Капитал и резервы: Деятельность финансируется за счет собственного капитала.

Не распределенная прибыль: Отражает накопленный финансовый результат по методу начисления (включая доходы по выигранным судебным спорам).

4. Пояснения к налоговой базе

В связи с применением объекта налогообложения «Доходы», налоговая база по УСН формируется кассовым методом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Высокий показатель не распределенной прибыли в бухгалтерском балансе обусловлен признанием доходов по судебным решениям. Данные доходы будут включены в налоговую базу по УСН только в момент фактического поступления денежных средств от должников на расчетный счет организации.

5. События после отчетной даты

Существенным событием после отчетной даты является вынесение судебных решений о взыскании дебиторской задолженности на общую сумму 4 300 тыс. руб. в пользу ООО «ПрофМ». Вступление решений в законную силу ожидается 07.04.2026. Данные факты, наряду с имеющимися актами сверки, подписанными в 2025 году, подтверждают обоснованность оценки и реальность взыскания актива (дебиторской задолженности), отраженного в балансе по состоянию на 31.12.2025.