

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «ПРОФЛЕКС МЕНЕДЖМЕНТ» ИНН 5031136145

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности в 2025 г. являлась Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления ОКВЭД 2 -70.22

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Основные положения учетной политики:

Основные средства

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ФСБУ 6/2020 п.20 и ПБУ 21/2008 и придерживаясь выше перечисленной группировки.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется путем анализа среднерыночных цен на аналогичные основные средства с учетом износа. В бухгалтерском учете организации ликвидационная стоимость основных средств нулевая, т.к. ожидаемое поступление от убытия объектов основных средств не является существенным.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу отражаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

Способ оценки основных средств по всем амортизационным группам по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Нематериальные активы

С 2024 года в части учета и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальных активов применяются положения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (Приказ Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н).

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету и учитываются на забалансовом счете 012. Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

Общество самостоятельно определяет сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

Стоимость приобретенных нематериальных активов оценивается исходя из первоначальной стоимости, т.е. общей сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, с учетом срока полезного использования актива. В случае, если невозможно определить срок полезного использования актива, рассматривается срок полезного использования аналогичных нематериальных активов или планируемый организацией срок использования актива.

Товарные знаки списываются в периоде, в котором они понесены.

Остальные нематериальные активы полностью амортизированы.

Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Материально-производственные запасы

Товары приобретенные для продажи учитывать по стоимости их приобретения.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента передачи их в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Запасы отражаются по наименьшей стоимости:

- а) фактической стоимости;
- б) чистой стоимости продажи товаров

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- ☐ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- ☐ сумма выручки может быть определена;
- ☐ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- ☐ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ☐ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по

обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку.

Порядок признания коммерческих расходов:

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является вклад в уставный капитал организаций или одна ценная бумага.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Разница между первоначальной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и их номинальной стоимостью включается в состав прочих доходов или расходов единовременно в конце срока.

Заграты по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» Долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Запасы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2025, 2024 гг. на балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В 2025, 2024 и в 2023 гг. на балансе Общества НИОКР отсутствуют.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

На начало 2025 г. остаточная стоимость основных средств на балансе общества составляет 44 тыс. руб.

Основные средства не заложены в качестве обеспечения обязательств.

В 2025 г. выбыло основных средств по остаточной стоимости 2 тыс. руб.

В 2025 г. поступило основных средств 101 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. остаточная стоимость основных средств, стоящих на учете Общества составляет 105 тыс. руб.

На начало 2024 г. остаточная стоимость основных средств, стоящих на балансе Общества составляет 124 тыс. руб.

Основные средства не заложены в качестве обеспечения обязательств.

В 2024 г. основных средства не выбывали и не списывались.

В 2024 г. основные средства не приобретались.

На 31.12.2024 г. остаточная стоимость основных средств, стоящих на учете Общества составляет 44 тыс. руб.
В тыс. руб.

Группа ОС	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Выбыло	Списание амортизации	Корректировка амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Транспортные средства	2024	2127	(2009)	-	(77)	-			2127	(2086)	
	2025	2127	(2086)		(19)	()		-	2127	(2105)	
Офисное оборудование	2024	50	(44)		(3)				50	(47)	
	2025	50	(47)	101	(19)	50	48	-	101	(18)	
ИТОГО:	2024	2177	(2053)		(80)	()			2177	(2133)	
	2025	2177	(2133)	101	(38)	(50)	48		228	(2123)	

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31.12.25 г., на 31.12.24 г. и на 31.12.23 г. Общество не имеет финансовых вложений.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Резервы по сомнительным долгам на 31.12.25 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. согласно проведенным инвентаризациям расчетов с дебиторами отсутствуют.

Расшифровка дебиторской задолженности по видам (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Поккупатели и заказчики		180	
Авансы	36	39	22
Расчеты по налогам и взносам	134	2	18
Прочее	1	3	
Итого:	171	224	40

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6498	6309	3667
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банк х			
Итого денежные средства и эквиваленты в бухгалтерском балансе	6498	6309	3667
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	6498	6309	3667

У Общества нет существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Общество не имеет не использованные поручительства от третьих лиц для получения кредита.

Расшифровки статей прочих поступлений и выплат ОДДС (тыс. руб.):

	2025	2024	2023
Прочие поступления			29
Возврат денежных средств поставщиком (в т.ч. по претензии)		0	
Возврат денежных средств подотчетным лицом			
Прочие расчеты с контрагентами			29
НДС			
Прочие выплаты		505	434
Возврат денежных средств покупателю (в т.ч. по претензии)			
Выдача подотчетному лицу денежных средств		427	424
Прочие расчеты		78	51

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина Уставного капитала Общества составляло:

- на 31.12.25 г., на 31.12.24 г., на 31.12.23 г. - 10 000 руб. (Десять тысяч) рублей.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31.12.25 г., на 31.12.24 г. и на 31.12.23 г. не имеет заемных средств.

По состоянию на 31.12.25 г., на 31.12.24 г. и на 31.12.23 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам под собственные обязательства

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сформированы оценочные обязательства на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.:

- резервы по неиспользованным отпускам на 31.12.25 г. в сумме 1194 тыс. руб., на 31.12.24 г. в сумме 1033 тыс. руб., на 31.12.23 г. в сумме 750 тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	Период	Ос таток на начало года тыс. руб.	Признано тыс. руб.	Погашено (в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности) тыс. руб.	Списано		Остаток на конец периода тыс. руб.
					как избыточная сумма	в связи с прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства	
Резерв по неиспользуемым отпускам	За 2025 г.	1033	878	717			1194
	за 2024 г.	750	760	477			1033

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность		31.12.25	31.12.24	31.12.23
Расчеты с поставщиками				
Расчет по налогам и страховым взносам		831	934	749
Задолженность перед персоналом				
Прочие кредиторы				
Итого		832	934	749

На 31.12.23, на 31.12.24 и на 31.12.25 гг. отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка в тыс. руб. от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%*:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2025 г.	2024 г.
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и	12600	13750

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2025 г.	2024 г.
управления		
Себестоимость продаж по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%*:		
Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг	
	2025 г.	2024 г.

В течение отчетного года общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (тыс. руб.):

Расходы по обычным видам деятельности		2025 г.	2024 г.
УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ		12240	10736
Автоматизация			27
Амортизация ОС		39	80
Аренда			120
Оплата труда и страховые взносы		11043	9641
Командировочные		327	326
Ремонт и обслуживание автомобиля		425	291
Страхование		280	251
Прочие		6	

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	Доходы за 2025 г.		Доходы за 2024 г.	
		10		0
Итого прочие доходы		10		0
Прочие расходы	Расходы за 2025 г.		Расходы за 2024 г.	
		30		27
Прочие расходы (в т. ч. комиссия банка)				

Прочие расходы	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.
Прочие расходы	56	60
Налоги	9	9
Итого прочие расходы	95	96

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При расчете налога на прибыль балансовым методом расхождения отсутствуют.

Отложенный налог на прибыль	2025 Сумма, тыс. руб.	2024 Сумма, тыс. руб.
обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде по основным средствам и по резервам отпусков	46	97

На величину расхода по налогу на прибыль оказали влияние:

- текущий налог на прибыль за 2025 г. составил 128 руб., (2024 г. - 638 тыс. руб.) рассчитанный по данным налоговой декларации;
- отложенный налог на прибыль в сумме 46 тыс. руб. (за 2024 год -97 руб.), в том числе обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде в результате применения различных правил в бухгалтерском и налоговом учете.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
«СОУДАЛ ХОЛДИНГ» АНОНИМНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО Бельгия	Учредитель Общества с 14.11.2019 г. с долей в уставном капитала 100%	Не осуществлялись
ООО «ПРОФФЛЕКС»	Группа компании СОУДАЛ	Приобретение услуги по управлению Обществом
ООО «ТК ПРОФФЛЕКС»	Группа компании СОУДАЛ	Приобретение услуги по управлению Обществом

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
ООО «Рэдсан»	Группа компании СОУДАЛ	Приобретение услуги по управлению Обществом
ООО «ТЕНАХЕМ»	Группа компании СОУДАЛ	Обслуживание по договору аутсорсинга
ООО «Соудал инвестментс»	Группа компании СОУДАЛ	Услуги по аренде помещения

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами в тыс. руб.:

Дебетовое сальдо/Кредитовое сальдо

	2025 г. тыс.руб.	2024 г. тыс.руб.
Сальдо на начало периода 01 января по текущим операциям		
ООО «ТК ПРОФФЛЕКС»	0	0
ООО «ПРОФФЛЕКС»	0	0
ООО «Рэдсан»	180	0
ООО «ТЕНАХЕМ»	0	0
ООО «Соудал инвестментс»	0	0
Продажа товаров, работ, услуг (в т. ч. НДС)		
ООО «ТК ПРОФФЛЕКС»	7200	7200
ООО «ПРОФФЛЕКС»	7200	7200
ООО «Рэдсан»	600	2009
ООО «ТЕНАХЕМ»	120	120
Приобретение товаров, работ, услуг (в т. ч. НДС)		
ООО «Соудал инвестментс»	144	144
Поступление денежных средств от от связанных сторон.		
ООО «ТК ПРОФФЛЕКС»	7200	7200
ООО «ПРОФФЛЕКС»	7200	7200
ООО «Рэдсан»	780	1829

	2025 г. тыс.руб.	2024 г. тыс.руб.
ООО «ТЕНАХЕМ»	120	120
Оплата денежных средств в адрес связанных сторон		
ООО «Соудал инвестментс»		
Сальдо на конец периода 31 декабря по текущим операциям	144	144
ООО «ТК ПРОФЛЕКС»	0	0
ООО «ПРОФЛЕКС»	0	0
ООО «Рэдсан»		
ООО «ТЕНАХЕМ»	0	180
ООО «Соудал инвестментс»	0	0
	0	0

В 2024 г.. и 2025 г. ключевой управленческий персонал – Генеральный директор Рагулин Роман Алексеевич

Общая сумма вознаграждения составила:

- в 2025 году: 8605 тыс. руб.;
- в 2024 году: 7407 тыс. руб.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество не участвует в судебных разбирательствах

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

Рагулин Р.А.

23 марта 2026 г.

