

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
"ПРОФФИЛЛИНГ" за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) "ПРОФФИЛЛИНГ" (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 12.08.2015 г., ИНН 9715210669, КПП 771501001, юридический адрес: 127018, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул Складочная, д. 1, стр. 5, помещ. 29Ч.

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

1. Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: 3 физических лица — Клеймёнов Игорь Анатольевич, Лазарева Анна Владимировна и Пиляев Илья Михайлович.
3. Основной вид деятельности: Производство прочих изделий из гипса, бетона или цемента ОКВЭД 23.69.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 3 человека.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
6. Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора Общества

2. Основные положения учетной политики

- 2.1 Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора.
- 2.2 Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. относятся к денежным средствам, и в отчетности показаны в составе денежных средств и их эквивалентов.
- 2.3 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.

2.4 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).

2.5 Запасы

Запасы, приобретенные для управленческих нужд (канцелярские принадлежности, хозяйственные материалы и т.д.), учитываются на счете 10 "Материалы".

Фактическая себестоимость указанных запасов списывается в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы" (или 90.02 "Себестоимость продаж") по мере их отпуска в эксплуатацию (фактического использования) на основании первичных документов (требований-накладных, актов списания), такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.6 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.

2.7 Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.8 Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

2.9 Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

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.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности — 63 128,4 тыс. руб. ;
- по прочим видам деятельности — 0 тыс. руб.;
- прочие доходы — 0 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15 428	13 664
Затраты на оплату труда	2 773	2 166
Отчисления на социальные нужды	610	458
Амортизация	1 303	921
Прочие затраты	26 247	23 191
Итого по элементам	46 362	40 400
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	225	209
Итого расходы по обычным видам деятельности	46 587	40 609

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

4.1. Основные средства и ППА

Арендованные основные средства.

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как к Обществу не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Так как:

- договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

4.2. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	7 375	-	38 386	(40 859)	-	-	X	X	4 902	-
	За 2024 г.	9 165	-	35 634	(37 424)	-	-	X	X	7 375	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 669	-	10 614	(1 488)	-	-	(10 444)	-	3 352	-
	За 2024 г.	3 062	-	9 065	(3 209)	-	-	(4 248)	-	4 669	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(31 995)	-	-	32 370	-	374	-
	За 2024 г.	-	-	-	(22 968)	-	-	22 968	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 237	-	2 906	(3 787)	-	-	21	-	378	-
	За 2024 г.	4 382	-	4 941	(7 588)	-	-	(497)	-	1 237	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	1 469	-	2 919	(3 589)	-	-	-	-	798	-
	За 2024 г.	1 721	-	3 406	(3 658)	-	-	-	-	1 469	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	21 947	-	-	-	(21 947)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 223	-	-	-	(18 223)	-	-	-

4.3. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)									На конец периода	
		На начало года		поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	9 769	(970)	5 361	-	(2 387)	(1)	(2 462)	-	-	12 742	(1 594)
	За 2024 г.	11 413	(493)	4 249	-	(5 893)	-	(956)	-	-	9 769	(970)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 907	-	2 002	-	(726)	-	-	-	-	4 183	-
	За 2024 г.	6 902	-	1 347	-	(5 342)	-	-	-	-	2 907	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 369	(970)	1 004	-	(1 630)	(1)	(2 462)	-	-	1 742	(1 594)
	За 2024 г.	804	(493)	1 923	-	(358)	-	(956)	-	-	2 369	(970)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	665	-	1 573	-	-	-	-	-	-	2 238	-
	За 2024 г.	49	-	624	-	(8)	-	-	-	-	665	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	172	-	5	-	(172)	-	-	-	-	5	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	44	-	-	-	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2 757	-	678	-	-	-	-	-	-	3 435	-
	За 2024 г.	2 486	-	271	-	-	-	-	-	-	2 757	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 039	-	61	-	-	-	-	-	-	1 100	-
	За 2024 г.	986	-	53	-	-	-	-	-	-	1 039	-

Расходы будущих периодов	За 2025 г.	27				(27)					
	За 2024 г.			27						27	
Итого	За 2025 г.	9 769	(970)	5 361		(2 387)	(1)	(2 462)	X	12 742	(1 594)
	За 2024 г.	11 413	(493)	4 249		(5 893)		(956)	X	9 769	(970)

4.4. Обязательства

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 отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 389	2 765	-	(7 391)	(318)	-	5 445
	За 2024 г.	6 393	7 587	-	(3 591)	-	-	10 389
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 976	1 291	-	(1 387)	(305)	-	1 574
	За 2024 г.	994	1 270	-	(288)	-	-	1 976
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 720	1 280	-	(4 339)	(13)	-	1 648
	За 2024 г.	5 390	2 632	-	(3 303)	-	-	4 720
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 740	-	-	(913)	-	-	1 827
	За 2024 г.	-	2 740	-	-	-	-	2 740
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	441	1	-	(281)	-	-	161
	За 2024 г.	2	440	-	(1)	-	-	441
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	177	-	-	-	-	177
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	471	-	-	(471)	-	-	-
	За 2024 г.	-	471	-	-	-	-	471
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	35	16	-	-	-	-	52
	За 2024 г.	-	35	-	-	-	-	35
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7	-	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	7	-	-	-	-	-	7
Итого	За 2025 г.	10 389	2 765	-	(7 391)	(318)	X	5 445
	За 2024 г.	6 393	7 587	-	(3 591)	-	X	10 389

4.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму отложенного налога на прибыль.

4.6. Стоимость чистых активов:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	1	1
Основные средства	1150	5 402	6 491	3 500
Финансовые вложения	1170	11 207	3 017	2
Запасы	1210	4 902	7 375	9 165
Дебиторская задолженность	1230	11 148	8 799	10 920
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 784	10 570	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2	3 408	3 447
Прочие оборотные активы	1260	34	-	-
Итого Активы		44 480	39 660	27 036
ПАССИВЫ				
Кредиторская задолженность	1520	3 618	7 650	6 393
Обязательство по аренде	1520	1 827	2 740	-
Итого Пассивы		5 445	10389	6 393
Стоимость чистых активов		39 035	29 271	20 643

5. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

6. Изменение вступительных остатков.

В 2025 году не производилось изменение величины вступительных остатков по выявленным существенным ошибкам предыдущих периодов.

7. Сведения о совместной деятельности

Обществом в 2025 году не велась совместная деятельность.

8. Информация о совершенных Обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

9. Государственная помощь и безвозмездное получение

Государственную помощь за период 2025 г. Общество не получало.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11. Информация о прекращаемой деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Пиляев И.М.