

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Профсталь» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Профсталь» за 2025 год, подготовленной в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Профсталь».

ООО «Профсталь» зарегистрировано в ИФНС России № 25 по г.Москве 14.09.2010г.

Общество зарегистрировано по адресу: 115191, Г.МОСКВА, УЛ. 2-Я РОЩИНСКАЯ, Д. 4, ПОМЕЩ. II КОМНАТА 1

ИНН 1831142976 / КПП 772501001 / ОГРН 1101831004593

ООО «Профсталь» имеет обособленное подразделение, КПП 183145001, зарегистрировано по адресу: Удмуртская республика, г.Ижевск, ул.Владивостокская, 1А.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 года составляет 10000 руб. На момент государственной регистрации уставный капитал полностью оплачен.

Единственным участником общества является физическое лицо: Новиков Валерий Александрович.

Основной вид деятельности – 46.73.6 «Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями»

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

Органами управления являются:

- единственный участник

- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Решением единственного участника № 3 от 05.07.2023г. функции генерального директора исполняет Макарова Наталья Валерьевна.

Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерский учет и отчетность

1.1 Бухгалтерская отчетность ООО «Профсталь» сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ (ФСБУ 4/2023). Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Существенных отклонений от действующих правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

1.2 Бухгалтерский учет ведется генеральным директором. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор.

1.3 Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н

1.4 Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С Предприятие», версия 8.3.

Общество создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.5 Общество использует типовые формы бухгалтерской отчетности (ПРИКАЗ от 4 октября 2023 г. N 157н ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ"). Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ): упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1.6 Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

1.7 Учет доходов и расходов ведется методом начисления в соответствии с ФСБУ 9/2025 «Доходы» приказом Минфина России от 16 мая 2025 и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

1.8 Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета

1. Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления, т.е. в момент оформления документов на отгрузку и в период осуществления расходов.

2. Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», компания вправе самостоятельно установила лимит стоимости основных средств. Для минимизации разницы между бухгалтерским и налоговым учётом установлен лимит в 100 тысяч рублей без учёта НДС. Для целей налогового учета основные средства стоимостью не более 100 000 руб. списываются на расходы одновременно в момент ввода их в эксплуатацию, без начисления амортизации.

3. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

4. Для целей бухгалтерского учета обществом установлен уровень существенности показателей отчетности - 20%.

5. Предельная сумма расходов в виде процентов по долговым обязательствам для целей налогообложения определяется по фактической ставке, установленной кредитным договором.

6. При списании сырья и материалов используется метод оценки по себестоимости первых по времени поступления товаров (способ ФИФО).

7. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость по фактическим затратам в момент осуществления расходов.

8. Общество начисляет налог на добавленную стоимость по методу начисления.

Налоговый период - квартал

3. Порядок учета нематериальных активов (НМА)

В учете ООО «Профсталь» на дату 31.12.2025 НМА нет.

4. Порядок учета основных средств (ОС)

В соответствии с ФСБУ 6/2020 в составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020): при сумме затрат свыше 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020): стоимость и СПИ различаются более чем на 50%.

Информация об объектах ОС раскрывается в бухгалтерской отчетности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020): в полном объеме.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца линейным способом по всем группам.

В учете ООО «Профсталь» на дату 31.12.2025 Основных средств (ОС) нет.

В соответствии с п.11(в) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

5. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

5.1 Материально-производственные запасы приняты к учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

5.2 Списание запасов при передаче в производство и отгрузке товаров покупателям производится по себестоимости единиц, первых по времени поступления (ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5).

5.3 На конец отчетного периода запасы оцениваются по фактической себестоимости.

6. Порядок формирования доходов

6.1 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров.

6.2 Выручка от продажи продукции признается по мере получения активов от контрагентов при одновременном выполнении условий, предусмотренных подпунктами «а», «в», «г» и «д» пункта 12 ФСБУ 9/2025.

Выручка за 2025 год составила – 124 230 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%

6.3. Прочие доходы-это доходы, которые не являются предметом деятельности организации, носят разовый или нерегулярный характер. В состав прочих доходов входят суммы от реализации прочего

имущества, списанной кредиторской задолженности, штрафы и пени за нарушение условий договоров, суммы восстановленных резервов, корректировка отгрузки (прошлых периодов) контрагентам.

7. Порядок формирования расходов

7.1 Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

7.2 Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

7.3 Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить доходы или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

8. Порядок учета финансовых вложений

8.1 Переоценка финансовых вложений на конец отчетных периодов не производится (п.20 ПБУ 19/02).

8.2 В составе финансовых вложений учитываются вложения в виде займов, предоставленных коммерческим организациям.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резервы

9.1 Резерв по сомнительным долгам формируется и пересматривается ежегодно.

Сумма резерва, который компания может создать в налоговом учете, зависит от длительности просрочки платежей:

Просрочка, календарные дни	Сумма резерва
До 45	Не создается
От 45 до 90 включительно	Создается в размере 50% от суммы долга
Свыше 90 дней	100% от суммы долга

При этом резерв, сформированный по итогам года не должен превышать 10% годовой выручки.

9.2. Резерв на гарантийный ремонт не создается

9.3. Организация не отражает в бухучете и отчетности оценочные обязательства (в том числе связанные с предстоящими расходами по оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию), условные обязательства и условные активы (неприменение ПБУ 8/2010).

10. Информация о совершенных обществом крупных сделках

10.1 Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» №208-ФЗ крупными сделками ООО «Профсталь» в 2025 году не совершались.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

11. Раскрытие информации

	2025г.
Выручка (доходы) от реализации, тыс.руб.	124 230
Себестоимость продаж	121 159
Издержки обращения	1 512

В составе себестоимости продаж Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость проданных товаров.

По счету 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» расходы отражены в сумме 1512 тыс. руб., в том числе по статьям расходов:

Статьи расходов	Сумма, тыс.руб.
Аренда	297,13
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	0,92
Оплата труда	461,18
Информационно-консультац.услуги	68,13
Страховые взносы	138,35
Прочие расходы	546,36

ИТОГО:	1 512
--------	-------

11.6 Внереализационные доходы (счет 91)

Статьи доходов	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	50,478
Бонусы	4480,254
Резерв по сомнительным долгам	1587,433
Всего внереализационные доходы	6 118

11.7 Внереализационные расходы

Статьи расходов	Сумма тыс.,руб.
Услуги банка	17,859
Отчисления в оценочные резервы	1843,730
Прочие	14,881
Всего внереализационные расходы	1 918

11.9. Расчеты по налогу на прибыль

По итогам работы за 2025 год обществом получена налоговая прибыль в сумме – 5800 тыс.руб. Налог на прибыль за 12 месяцев 2025 года равен 1450 тыс.руб.

11.10. Сведения о финансовых и других оборотных активах

Наименование задолженности	На 01 января 2025 г.	На 31 декабря 2025 г.
Задолженность покупателей и заказчиков и проч.	6 487,458	8 050,854
Авансы выданные	393,385	254,876
Резерв по сомнительной задолженности	- 1 893,843	- 1 843,730
Фин. вложения (сч.55.03)	6 000,00	8 200,000
Итого по строке баланса 1240	10 987	14 662

11.12 Сведения о кредиторской задолженности

Наименование задолженности	На 01 января 2025 г.	На 31 декабря 2025 г.
Задолженность перед поставщиками	3 258,998	1394,100
Авансы полученные	10,209	19,135
Задолженность по налогам	26,436	
Задолженность во внебюджетные фонды	7,587	12,000
Задолженность по зарплате	0,000	0,000
Задолженность перед прочими кредиторами	2 294,770	1792,085
Итого по строке баланса 1520	5 598	3 217

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками по товарно-материальным ценностям и по оплате налогов в бюджет, перед сотрудниками по выплате заработной платы и перед прочими дебиторами и кредиторами отсутствует.

11.14. Прочая информация

За отчетный период – 2025 год в ООО «Профсталь»

- изменений в учетной политике не было;
- изменений в капитале организации (уставном) не было;
- акции не выпускались;

Чистая прибыль за текущий период составила - 4309 тыс. руб.

Валюта баланса на 01.01.2025 года – 13545 тыс. руб.

на 31.12.2025 года – 15473 тыс. руб.

12. Информация о связанных сторонах

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация. Такое определение дано в пункте 4 ПБУ 11/2008.

По состоянию на 01.01.2025 и на 31.12.2025 бенефициарным владельцем ООО «Профсталь» является Новиков Валерий Александрович, физическое лицо, которое прямо владеет (имеет 100% процентов в капитале) юридическим лицом (ООО «Профсталь»), гражданин РФ, 29.03.1949 г.р., паспорт 94 02 № 749285 выдан 02.08.2002 года Октябрьским РОВД гор.Ижевска.

13. ПБУ 18/2002

В бухгалтерском учете для отражения взаимосвязи между налогом на прибыль, рассчитанным по данным налогового учета и налогом на прибыль, рассчитанным по данным бухгалтерского учета, общество не применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на достоверность годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

15. Информация о непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. руководство ООО «Профсталь» провело оценку непрерывности деятельности организации. По результатам оценки сделан вывод, что ООО «Профсталь» осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, является правомерным, активы и обязательства отражаются исходя из того, что ООО «Профсталь» сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Информация о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «Профсталь» продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

16. Государственная помощь.

В текущем и предшествующем периодах ООО «Профсталь» не являлось получателем государственной помощи.

Директор

_____ Н.В.Макарова

23 марта 2026г.