

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ПрофСервис» за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ПрофСервис» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

1. Общие сведения об Обществе

- **Организация:** Общество с ограниченной ответственностью «ПрофСервис» (ООО «ПрофСервис»).
- **Основной вид деятельности:** Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90).
- **Статус налогоплательщика:** Субъект малого предпринимательства (МСП). Применяется упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы».
- **Размер уставного капитала на 31.12.2025:** 10 000 руб.
- **Единоличный исполнительный орган:** Директор
- **Участники Общества:** Малышева Татьяна Павловна – доля 100%.

2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание).

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

2.5. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

2.6. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

3. Расшифровка и анализ существенных показателей

Активы

3.1 Основные средства (строка 1150):

Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 составляет **3 918 тыс. руб.**

В 2025 году было приобретено транспортное средство.

3.2

3.2 Запасы (строка 1210):

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2025 составляет **3 709 тыс. руб.**

Данный показатель включает в себя:

- Товары – 3 695 тыс. руб.
- Прочие запасы – 14 тыс. руб.

3.3 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):

На 31 декабря 2025 года финансовые и другие оборотные активы составляют **7 420 тыс. рублей.**

Данный показатель включает в себя:

- Дебиторская задолженность — 3 947 тыс. руб.;
- Краткосрочные вложения — 3 473 тыс. руб.;

Вся задолженность является краткосрочной (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)

Обязательства (Пассивы)

3.4 Капитал (строка 1300):

На 31 декабря 2025 года размер капитала составил **14 436 тыс. руб.**

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды единственному участнику в сумме 2 200 тыс. руб.

3.5 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):

На 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет **2 140 тыс. руб.**

Данный показатель включает в себя:

- *Задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 1 068 тыс. руб.;*
- *Авансы, полученные от покупателей — 804 тыс. руб.;*
- *Задолженность по налогам и сборам — 268 тыс. руб.;*

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. не имеется.

3.6 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120):

Данный показатель включает в себя:

- *Себестоимость реализованных товаров — 33 048 тыс. руб.;*
- *Материальные затраты — 8 787 тыс. руб.;*
- *Амортизация — 208 тыс. руб.;*
- *Аренда — 1 547 тыс. руб.;*
- *Оплата труда — 676 тыс. руб.;*
- *Страховые взносы — 204 тыс. руб.;*
- *Прочие затраты — 399 тыс. руб.;*

4. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости

Финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 года оценивается как стабильное и устойчивое. Риски неплатежеспособности или финансовой несостоятельности отсутствуют.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения, не выявлено.

Директор ООО «ПрофСервис»

_____/Малышева Т.П./

19 марта 2026 г.