

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества – это деятельность 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ. Осуществляемый вид деятельности не требует получения лицензий.

2. Информация об учетной политике и её изменениях

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и иными нормативными актами РФ.

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. До принятия в штат главного бухгалтера бухгалтерский учет осуществляется лично руководителем Общества.

2.1. Общие положения

Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется по итогам I квартала, полугодия и девяти месяцев и составляется не позднее 30 числа следующего месяца после окончания I квартала, полугодия и девяти месяцев.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в одной части:

Текстовая часть — в произвольной форме, раскрывающая существенную информацию, не отраженную в таблицах (табличная часть).

Основополагающие допущения: непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления), имущественной обособленности, последовательности применения учетной политики.

Как малое предприятие, которое ведет учет в упрощенном порядке, организация не применяет:

- **ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»** не отражает отложенные налоги (ОНА/ОНО).
- **ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства...»** не создает резервы (на отпуска, гарантийный ремонт и т.д.).
- **ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».**
- **ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».**
- **ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».**
- **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:** При операционной аренде не признает ППА и обязательства по аренде.
- **ФСБУ 5/2019 «Запасы»:** запасы сразу списываются в расходы.
- **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:** Не проводится обесценение, не переоцениваются активы, а активы с низкой стоимостью списываются сразу.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей единовременно списываются на расходы.

Амортизация начисляется линейным способом. Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость установлены в соответствии с Классификацией и приказами руководителя.

2.3. Нематериальные активы

Принятие к учету, оценка и амортизация (линейным способом) осуществляются в порядке, установленном стандартом.

2.4. Товары и материально-производственные запасы (МПЗ)

Оценка при выбытии — по способу ФИФО.

2.5. Резервы по сомнительным долгам

Резерв создается на конец каждого отчетного периода по сомнительной дебиторской задолженности на основе оценки финансового состояния должника.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности признается безнадежной и списывается.

2.6. Аренда (лизинг)

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом (ППА) признается по дисконтированной стоимости арендных платежей и амортизируется линейно.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов.

Для договоров аренды сроком ≤ 12 месяцев или стоимостью предмета аренды $\leq 300\,000$ руб. применяется упрощенный порядок учета (расходы признаются равномерными).

2.7. Инвентаризация

Установлены случаи и периодичность проведения обязательных инвентаризаций активов и обязательств.

2.8. Первичные документы и регистры учета

Учет ведется с применением специализированной бухгалтерской программы.

Формирование и хранение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета осуществляется как в электронном виде, так и на бумажном носителе.

Электронные документы подписываются квалифицированной электронной подписью в соответствии с законодательством РФ. Документ в электронной форме, подписанный ЭП, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью. Бумажные документы составляются в случаях, когда это предусмотрено законодательством или соглашением сторон договора.

2.9. Существенность информации

Существенной для отдельного представления в отчетности признается сумма, составляющая не менее 5% от соответствующего показателя.

Для исправления ошибок порог существенности установлен на уровне 10%.

2.10. Изменения в учетной политике

С 1 января 2025 учетная политика не изменялась.

3. Иная информация

Общество с ограниченной ответственностью «Профиль-Д» (далее «Общество») зарегистрировано 22.03.2017года.

Юридический и почтовый адрес Общества: 614025, ПЕРМСКИЙ КРАЙ, Г.О. ПЕРМСКИЙ, Г ПЕРМЬ, УЛ ГЕРОЕВ ХАСАНА, Д. 68, ЭТАЖ 2 ПОМЕЩ. 21

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников. Единоличный исполнительный орган Общества – Директор. С 22 марта 2017 года директором ООО «Профиль-Д» является Коньков Станислав Владимирович.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года составляет 10 000 рублей. Участниками Общества на 31.12.2025 являются:

- Лаптева Светлана Александровна –10 000,00 рублей;

Бенефициары – ИП Лаптева Светлана Александровна ИНН 590804519100, Коньков Станислав Владимирович ИНН 590412143915

Оказываются услуги по установке дверей и строительные и ремонтные работы.

Общество имеет лицензию Серия и номер лицензии 59-06-2022-001443 от 23.03.2022г.

Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений. Наименование лицензирующего органа Главное управление МЧС России по Пермскому краю

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства. Дата включения в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства –10.04.2017 года.

Среднесписочная численность за 2025 год – 3,5 человека, за 2024 год - 4 человека.

3.1.Анализ финансовых результатов

В отчетности за 2025 и 2024 годы по строке 2110 «Выручка» отражены показатели 59 985 тыс. руб. и 70 537 тыс. руб. Данный факт полностью соответствует применяемой Обществом Учетной политике и специфике деятельности общества.

В 2025 году Обществом был реализован объект основных средств, приобретенный ранее для использования в производственных целях, в связи с заменой на более современный аналог. Продажа осуществлена по цене рыночной цене, в связи с чем прочий доход от данной операции составил 761 тыс. руб.

Проценты к уплате в сумме 52 тыс. рублей (строка 2330) отражают расходы по процентам по договорам займа. Расход признаётся (начисляется) в отчётном периоде, к которому он относится, в соответствии с условиями договоров займа.

3.2. Информация о чистой прибыли и ее распределении

На 31 декабря 2025 года в бухгалтерском балансе отражена убыток в размере 4 847 тыс. рублей, что включает в себя:

Убыток прошлых лет - 3 553 тыс. рублей.

Чистую убыток отчетного 2025 года – 1 294 тыс. рублей.

Убытка по итогам за 2024 год не было. По итогам 2025г прибыль для налогообложения по налогу на прибыль составила 277 тыс. рублей, что на 7% выше аналогичного показателя за 2024г. Чистый убыток в отчетности за 2025г образовался из-за начисления штрафных санкций (пеней) налогового органа в размере 2 436 тыс. рублей.

Убыток в отчетности на текущую дату сформирован признанием Обществом непринятого налогового вычета по НДС по результатам проверки ИФНС.

3.3. Аренда (лизинг)

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Аренда» у Общества признаны обязательства по лизингу и права пользования активами, в результате которых возникают временные разницы при расчете налога на прибыль.

В Отчете о финансовых результатах по строке 2410 «налог на прибыль» отражается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

С 1 Января 2025 года ставка налога на прибыль составляет 25%, в том числе 8% федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта РФ.

3.4. Информация о кредитах и займах

По состоянию на 31.12.2025 года общество имеет следующую краткосрочную задолженность по займам:

№	Наименование контрагента	Договор	Срок погашения	Общая сумма задолженности на 31.12.2025 (руб.)
1.	Коньков Станислав Владимирович ИП	Договора займов	22.01.2026	425 276,59
2	Лаптева Светлана Александровна ИП	1 от 03.12.2025	30.09.2026	2 525 698,62
	Итого			2 950 975,21

Задолженность на 31.12.2025 отражена с учетом начисленных процентов. Начисленные проценты по договорам займов включаются в прочие расходы.

3.5. Информация об операциях со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025 года связанными сторонами Общества являлись:

№ п/п	Наименование/ФИО	Основание
1	Коньков Станислав Владимирович ИП	Аффилированное лицо: - директор,
2	Лаптева Светлана Александровна ИП	Аффилированное лицо- лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал ООО «Профиль-Д»

ООО «Профиль-Д»

ИНН / КПП: 590434880/590401001

614025, г. Пермь, ул.Героев Хасана, 68, офис 21

ОГРН 1175958012097 т. 8(342)200-000

Движение финансовых потоков (займы полученные) со связанными сторонами
за 2025 год

Руб.

№ п/п	Наименован ие/Ф.И.О.	Сальдо на 01.01.2025	Выдано/Начисл ено процентов	Погашено	Сальдо на 31.12.2025
1.	Аффилирова нные лица	-	3 452 308,21	501 333,00	2 950 975,21
	Итого	-	3 452 308,21	501 333,00	2 950 975,21

Проценты начисляются по ключевой ставке ЦБ.

Движение финансовых потоков (займы полученные) со связанными сторонами
за 2024 года

Руб.

№ п/п	Наименован ие/Ф.И.О.	Сальдо на 01.01.2024	Выдано/Начи слено процентов	Погашено	Сальдо на 31.12.2024
1.	Аффилирова нные лица	-	-	-	-
	Итого	-	-	-	-

Движение финансовых потоков (Расчеты с поставщиками и подрядчиками) со связанными
сторонами за 2025 года

Руб.

№ п/п	Наименован ие/Ф.И.О.	Сальдо на 01.01.2025	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2025
1.	Аффилирова нные лица	(2 217 000,00)	400 000,00	(2 617 000,00)	-
	Итого	(2 217 000,00)	400 000,00	(2 617 000,00)	-

Движение финансовых потоков (Расчеты с поставщиками и подрядчиками) со связанными
сторонами за 2024 года

Руб.

№ п/п	Наименован ие/Ф.И.О.	Сальдо на 01.01.2024	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2024
1.	Аффилирова нные лица	(5 027 000,00)	5 901 000,00	3 091 000,00	(2 217 000,00)
	Итого	(5 027 000,00)	5 901 000,00	3 091 000,00	(2 217 000,00)

Иных сделок и иных выплат со связанными сторонами не осуществлялось. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3.6. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала

К основному управленческому персоналу Общества относится директор. Заработная плата за 2025 года составила 552 тыс. рублей, страховые взносы –148,3 тыс. рублей. Заработная плата в 2024 году составила 552 тыс. рублей, страховые взносы –148,3 тыс. рублей.

3.7. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов

Общество 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»,

- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- Не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- Не имели платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- Не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- Не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- Нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты представления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и ее работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

3.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Общество подвержено риску роста рыночных цен на строительно-монтажные работы, материалы и оборудование, используемые при работах по отделке при возведении зданий и ремонтных работ.

Меры по управлению риском:

- Проверка контрагентов: При выборе партнеров проводится оценка их финансовой устойчивости и добросовестности, предпочтение отдается проверенным компаниям с историей многолетнего сотрудничества.
- Система закупок «точно в срок»: Закупка материалов осуществляется на основе заявок генерального подрядчика в соответствии с графиком производства работ. Это позволяет минимизировать складские запасы и, как следствие, связанные с ними риски обесценения и иммобилизации средств, а также не формировать значительной кредиторской задолженности перед поставщиками.

Факторы, снижающие риск:

Многолетний отраслевой опыт: Руководство и ключевые технические специалисты Общества обладают значительным успешным опытом реализации аналогичных проектов и работ.

12.9. Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы Общества на 31.12.2025г. составляют (4 847) тыс. рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и выполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев с отчетной даты (31 декабря 2025 года) и не имеет намерения или необходимости прекращать деятельность.

При подготовке отчетности Руководство Общества провело оценку способности Общества продолжать свою деятельность. В ходе оценки были рассмотрены все известные факторы, включая, но не ограничиваясь:

Текущее финансовое положение: Наличие убытка.
Существующие обязательства и графики их погашения.
Прогнозируемые денежные потоки от текущей и планируемой деятельности.
Возможность привлечения дополнительного финансирования в случае необходимости.
Возможность структурирования состава основных средств.
Внешние макроэкономические условия и факторы неопределенности.

Оценка внешних факторов неопределенности

Руководство Общества признает, что на глобальную и российскую экономическую среду, включая строительный сектор, продолжают влиять внешние факторы, в частности:

Введение экономических санкций в отношении ряда российских юридических и физических лиц со стороны Европейского Союза, США и других стран.

Сопутствующие изменения в логистике, цепочках поставок и доступности некоторых категорий материалов и оборудования.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения внешней ситуации, оценивает связанные с ней риски и разрабатывает меры по их смягчению. На отчетную дату не выявлено событий или условий, которые в обозримом будущем могли бы привести к возникновению существенных сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности.

Меры по обеспечению устойчивости деятельности

Для минимизации потенциального негативного влияния внешних факторов Обществом реализуется комплекс мер, включающий:

Адаптацию логистических схем и поиск надежных альтернативных поставщиков материалов и комплектующих.

Консервативное финансовое планирование и меры на поддержание достаточного уровня ликвидности и покрытия убытка.

Активный мониторинг и управление ценовыми рисками.

На основании проведенной оценки Руководство Общества считает, что принятые и планируемые меры являются адекватными для обеспечения непрерывности и финансовой устойчивости деятельности в течение следующих 12 месяцев.

С учетом проведенной оценки, текущих планов и принятых мер, Руководство Общества подтверждает, что основания для подготовки отчетности на основе допущения непрерывности деятельности сохраняются. Будущие последствия сложившейся внешнеэкономической ситуации трудно предсказать с абсолютной точностью, поэтому текущие оценки Руководства могут впоследствии отличаться от фактических результатов. Однако, по мнению Руководства, отсутствуют какие-либо неизбежные или вероятные события, которые могли бы поставить под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность.

Директор

Коньков С.В.

26 марта 2026