

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Профессия» (далее «Общество») образовано в 2022г.

Организация осуществляет деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки, ОКВЭД 82.99

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 129 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 249161, Калужская область, м.р-н Жуковский, с.п. село Истье, тер. Птицефабрика, здание 1, помещение 8.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Акционерное общество «Холдинговая компания Элинар»

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

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.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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

2. 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 (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

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.

3. Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

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

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

4. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

5. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

6. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	50	(26)	66	(50)	36	(10)	-	-	-	-	-	66	-
	За 2024 г.	50	(15)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	50	(26)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	50	(26)	66	(50)	36	(10)	-	-	-	-	-	66	-
	За 2024 г.	50	(15)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	50	(26)

3.2. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	12 200	-	142 500	(145 200)	-	-	-	-	9 500	-
	За 2024 г.	9 920	-	12 200	(9 920)	-	-	-	-	12 200	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	12 200	-	142 500	(145 200)	-	-	-	-	9 500	-
	За 2024 г.	9 920	-	12 200	(9 920)	-	-	-	-	12 200	-
Итого	За 2025 г.	12 200	-	142 500	(145 200)	-	-	-	-	9 500	-
	За 2024 г.	9 920	-	12 200	(9 920)	-	-	-	-	12 200	-

3.3 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.	-	-	189 582	(189 581)	-	-	X	X	1	-
	За 2024 г.	-	-	147 319	(147 319)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	297	(165)	-	-	(131)	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	695	(166)	-	-	(529)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	189 285	(189 416)	-	-	131	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	146 624	(147 153)	-	-	529	-	-	-

3.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11 642	(65)	17 290	-	(11 120)	-	(65)	-	17 811	-
	За 2024 г.	5 767	-	10 524	-	(4 649)	-	-	-	11 642	(65)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	163	(65)	204	-	(163)	-	(65)	-	204	-
	За 2024 г.	159	-	99	-	(95)	-	-	-	163	(65)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 702	-	17 343	-	(9 702)	-	-	-	17 343	-
	За 2024 г.	3 869	-	9 702	-	(3 869)	-	-	-	9 702	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 054	-	(339)	-	(640)	-	-	-	74	-
	За 2024 г.	1 396	-	-	-	(343)	-	-	-	1 054	-

Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	722	-	-	-	(614)	-	-	-	108	-
	3а 2024 г.	-	-	722	-	-	-	-	-	722	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	82	-	-	-	-	-	82	-
	3а 2024 г.	336	-	-	-	(336)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	11 642	(65)	17 290	-	(11 120)	-	(65)	X	17 811	-
	3а 2024 г.	5 767	-	10 524	-	(4 649)	-	-	X	11 642	(65)

3.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

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		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	19 345	2 497	-	(765)	-	-	21 077
	3а 2024 г.	13 839	7 748	-	(2 242)	-	-	19 345
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	579	119	-	(579)	-	-	119
	3а 2024 г.	576	447	-	(444)	-	-	579
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	74	30	-	(12)	-	-	92
	3а 2024 г.	69	60	-	(56)	-	-	74
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 288	-	-	(159)	-	-	1 129
	3а 2024 г.	537	751	-	-	-	-	1 288
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	8 833	975	-	-	-	-	9 809
	3а 2024 г.	5 618	3 215	-	-	-	-	8 833
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 743	-	-	(1 743)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2 236	557	-	-	-	-	2 793
	3а 2024 г.	1 583	653	-	-	-	-	2 236
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	6 320	815	-	-	-	-	7 135
	3а 2024 г.	3 713	2 608	-	-	-	-	6 320
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	15	-	-	(15)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	15	-	-	-	-	15
Итого	3а 2025 г.	19 345	2 497	-	(765)	-	х	21 077
	3а 2024 г.	13 839	7 748	-	(2 242)	-	х	19 345

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	296	695
Затраты на оплату труда	157 587	122 565
Отчисления на социальные нужды	32 876	24 896
Амортизация	10	11
Прочие затраты	3 216	3 385
Итого по элементам	193 985	151 552
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	193 985	151 552

IV. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Профессия», отсутствуют.

Директор

«27» 03 2026 г.



Серебренников С.А.