Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «ПРОФСЕРВИС» (ФСБУ 4/2023)

1. Общая информация

Организация: ООО «ПРОФСЕРВИС».

Основной вид деятельности: деятельность туроператоров (код ОКВЭД 79.12).

Отчётная дата: 31 декабря 2025 года.

Единица измерения: тыс. руб.

Учетная политика: применяется упрощённая бухгалтерская отчётность, состав соответствует ФСБУ 4/2023.

2. Учетная политика и особенности учёта

Ведение учёта: в программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Инвентаризация: проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой отчётности, а также в иных случаях согласно ФСБУ 28/2023.

Применение стандартов: организация относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому не применяет ряд ПБУ (например, ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02).

Состав отчётности: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Основные средства и нематериальные активы

Стоимостной лимит: объекты стоимостью до 100 000 руб. не признаются основными средствами или нематериальными активами (кроме недвижимости), если их совокупные затраты не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Капитальные вложения: незначительные затраты на улучшение основных средств не капитализируются, если не превышают 10% амортизации по группе.

Классификация и оценка: основные средства и нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом.

4. Аренда

Учёт аренды: права пользования активом и обязательства по аренде не признаются по договорам без перехода права собственности и без субаренды (ФСБУ 25/2018). При признании права пользования активом его стоимость включает обязательство по аренде и авансовые платежи.

5. Запасы

Не включаются в запасы: ценности для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцелярия).

Учёт запасов: применяется упрощённый порядок (ФСБУ 5/2019), единица учёта — номенклатурный номер.

Оценка: по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся, используется способ ФИФО.

6. Структура и динамика активов баланса

Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы: на конец 2025 года — 0 тыс. руб. (ранее составляли 67 тыс. руб.), что связано с выбытием или полной амортизацией основных средств.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы: отсутствуют.

Оборотные активы

Запасы: отсутствуют на протяжении всего рассматриваемого периода.

Денежные средства и эквиваленты: 10140 тыс. руб. на конец 2025 года (значительный рост с 4539 тыс. руб. в 2024 году), что свидетельствует о высокой ликвидности и наличии свободных средств.

Финансовые и другие оборотные активы: 6832 тыс. руб. (рост с 4628 тыс. руб. в 2024 году), основная часть — дебиторская задолженность и краткосрочные финансовые вложения.

Общая сумма активов на конец 2025 года — 16972 тыс. руб., что отражает существенный рост по сравнению с предыдущими годами (9167 тыс. руб. в 2024 году, 2884 тыс. руб. в 2023 году).

7. Структура пассивов баланса

Собственный капитал

На конец 2025 года — 11003 тыс. руб., наблюдается рост по сравнению с 7323 тыс. руб. в 2024 году, что свидетельствует о сохранении и увеличении собственных средств компании.

Обязательства

Краткосрочные заемные средства: 1196 тыс. руб. (рост с 1176 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность: 4773 тыс. руб. (рост с 668 тыс. руб.), что может быть связано с увеличением объёмов расчётов с поставщиками или подрядчиками.

Общая сумма пассивов соответствует сумме активов и составляет 16972 тыс. руб.

8. Анализ отчёта о финансовых результатах

Выручка за 2025 год — 68614 тыс. руб., что выше показателя 2024 года (40160 тыс. руб.), свидетельствует о расширении деятельности. Расходы по обычным видам деятельности — 63531 тыс. руб., что также выше уровня прошлого года (33683 тыс. руб.), но темпы роста выручки опережают расходы. Чистая прибыль — 3680 тыс. руб., что ниже результата предыдущего года (5549 тыс. руб.), однако компания сохраняет положительный финансовый результат.

Заключение

ООО «Профсервис» демонстрирует рост активов, собственного капитала и выручки, однако чистая прибыль снизилась по сравнению с предыдущим годом. Компания сохраняет финансовую устойчивость, своевременно исполняет обязательства, обладает высокой ликвидностью и потенциалом для дальнейшего развития.