

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ПРОФИТ-ПЛЮС»

1. Общие положения

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

По состоянию на отчетную дату операционная деятельность не ведется, организация находится в состоянии ожидания (в «спящем режиме») с возможностью возобновления деятельности при изменении рыночных условий или привлечении дополнительных заказов.

В отчетном году решения о реорганизации или ликвидации не принимались.

2. Общие сведения об Обществе

| Наименование показателя | Значение |
|--|--|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФИТ-ПЛЮС» |
| ИНН | 9718028390 |
| ОГРН | 1167746897515 |
| Юридический адрес | 455019, Челябинская область, г.о. Магнитогорский, г Магнитогорск, ул Электросети, дом 23/1 |
| Основной вид деятельности (ОКВЭД) | Производство товарного бетона (ОКВЭД 23.63) |
| Размер уставного капитала на 31.12.2025 | 10000 руб |
| Единоличный исполнительный орган | Директор |
| Численность работников на 31.12.2025, чел. | 1 |

Информация об учредителе и источниках финансирования

Единственным учредителем Общества является физическое лицо. Финансирование деятельности в 2024–2025 годах осуществлялось за счет заемных средств, предоставленных юридическим лицом, для целей развития производства. Заемные средства направлялись исключительно на покрытие текущих расходов, связанных с запуском и ведением деятельности.

3. Основные элементы учетной политики

Учетная политика утверждена приказом №1 от 01 января 2025 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. 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 оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

3.4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. 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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

3.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

3.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

"Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР). Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

3.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента

списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

3.9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

3.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.12. 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.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

3.13. Признание расходов

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

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

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

3.14. Основные положения учетной политики

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет 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.

4. Информация о деятельности Общества в отчетном периоде

Производственная деятельность Общества по производству товарного бетона (бетонные смеси, растворы строительные) велась в период с января по июнь 2025 года включительно. В указанный период Обществом были осуществлены следующие мероприятия:

- приобретение материалов и комплектующих для производства;
- привлечение персонала (производственные рабочие, вспомогательный персонал);
- аренда производственных площадей и оборудования;
- проведение маркетинговых мероприятий по привлечению заказчиков.

В связи с высокой конкуренцией на рынке производства товарного бетона в регионе, а также недостаточным объемом заключенных договоров на поставку продукции, производственная деятельность не достигла плановых показателей по объему реализации. С июля 2025 года производственная деятельность Обществом не ведется. Персонал сокращен. Обязательства по заемным средствам не погашены в связи с отсутствием выручки. Общество не принимало решений о ликвидации, деятельность приостановлена до момента появления экономической целесообразности ее возобновления.

5. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

5.1. Запасы (строка 1210)

| 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. | 33 | - | 1 327 | (615) | - | - | X | X | 745 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 314 | (1 281) | - | - | X | X | 33 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 33 | - | 1 271 | (323) | - | - | (236) | - | 745 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 437 | (659) | - | - | 254 | - | 33 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | (236) | - | - | 236 | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | (622) | - | - | 622 | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | - | - | 56 | (56) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 877 | - | - | - | (877) | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Запасы сформированы в период активной деятельности (январь–июнь 2025 года). По состоянию на конец отчетного периода запасы не были реализованы в связи с приостановкой производства.

5.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

| Показатель | На 31.12.2025, тыс. руб. | На 31.12.2024, тыс. руб. |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| НДС по приобретенным ценностям | 313 | 21 |
| Прочие оборотные активы | 121 | 54 |
| Итого | 434 | 75 |

НДС в сумме 313 тыс. руб. относится к приобретенным материалам и услугам в период производства и подлежит возмещению из бюджета в установленном порядке.

5.3. Капитал (строка 1300)

| Показатель | На 31.12.2025, тыс. руб | На 31.12.2024, тыс. руб. |
|--|-------------------------|--------------------------|
| Уставный капитал | 10 | 10 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (5 361) | (1 207) |
| Итого капитал | (5 351) | (1 197) |

5.4. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | переклассифицировано | На конец периода |
|---|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 905 | 5 436 | - | - | - | 6 341 | |
| | За 2024 г. | - | 905 | - | - | - | 905 | |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | - | 3 | - | - | - | 3 | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 905 | 5 433 | - | - | - | 6 338 | |
| | За 2024 г. | - | 905 | - | - | - | 905 | |
| Безвозмездные поступления | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |

| | | | | | | | | |
|--|------------|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по возмещению материального ущерба | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |

Рост задолженности связан с привлечением заемного финансирования для покрытия текущих расходов в период активной деятельности (январь–июнь 2025 года).

5.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

| Вид кредиторской задолженности | На 31.12.2025, тыс. руб. | На 31.12.2024, тыс. руб. |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Поставщики и подрядчики | 184 | 403 |
| Задолженность перед персоналом | | |
| Задолженность по налогам и сборам | | |
| Итого | 184 | 403 |

6. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

В 2025 году Обществом понесены расходы, связанные с ведением деятельности в период январь–июнь 2025 года. Выручка от реализации составила 468 тыс.руб.

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|------------|------------|
| Материальные затраты | 615 | 895 |
| Затраты на оплату труда | 2 600 | 764 |
| Отчисления на социальные нужды | 562 | 143 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 811 | 180 |
| Итого по элементам | 4 588 | 1 982 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | (490) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 4 588 | 1 492 |

7. Причины формирования убытка

По итогам 2025 года Обществом получен непокрытый убыток в размере 5 361 тыс. руб. Убыток сформировался в результате следующих факторов:

- в период с января по июнь 2025 года Общество осуществляло активную производственную деятельность, требующую значительных текущих затрат;
- финансирование деятельности осуществлялось исключительно за счет привлеченных заемных средств (долгосрочные займы);
- Выручка от реализации составила 468 тыс.руб ввиду того, что производственная деятельность не вышла на стадию коммерческой реализации в достаточном объеме (рыночные причины: высокая конкуренция, недостаточное количество заказов);

- основная доля расходов (около 70%) пришлась на оплату труда наемных работников в первом полугодии 2025 года, включая начисления страховых взносов, а также выходные пособия при сокращении персонала в июле 2025 года;
- после прекращения деятельности в июле 2025 года обязательства по заемным средствам не были погашены в связи с отсутствием источников погашения (выручки).

Убыток носит объективный характер, сформирован подтвержденными первичными документами расходами, понесенными в период фактического ведения деятельности.

8. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности Общество не ведет операционную деятельность. Руководством рассматривается вопрос о возможности возобновления производства товарного бетона при появлении стабильного спроса и заключении долгосрочных договоров поставки либо коммерческую деятельность иного характера, направленную на получение прибыли. Решение о ликвидации Общества не принималось. Обязательства по заемным средствам остаются непогашенными ввиду отсутствия выручки.

9. Подписи

Директор

Фасахов Дамир Рамилевич

30.03.2026