

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФКОМПЛЕКТ»
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Профкомплект» (далее «Общество») создано с целью получения прибыли от торговли оптовой компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением, расположенной по адресу: 195027, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Большая Охта, проспект Шаумяна, дом 8, корпус 1, литера Ю, помещение 4-Н, офис 305А.

Общество зарегистрировано 26 декабря 2017 года. С 26 декабря 2017 года и по текущее время поставлена на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №21 по Санкт-Петербургу (основной государственный регистрационный номер 7806). ИНН 7806296363 КПП 780601001 ОГРН 1177847415635.

Устав Общества утвержден Решением единственного учредителя ООО «Профкомплект» в 2017 году.

Юридический адрес Общества: 195027, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Большая Охта, проспект Шаумяна, дом 8, корпус 1, литера Ю, помещение 4-Н, офис 305А.

Средняя списочная численность работающих за 2025 составила один человек, облагаемые доходы за 2025 год 7 236 тысяч рублей.

Уставный капитал 10 000 (Десять тысяч) рублей, 100% принадлежит Кабицкому Дмитрию Сергеевичу.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. И у него отсутствуют намеренья или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Все суммы указаны в тыс. руб., если не указано иное.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году была Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением, (ОКВЭД) 46.51.

Полномочия Единоличного исполнительного органа Общества выполняет генеральный директор общества Кабицкий Дмитрий Сергеевич., назначенный решением единственного участника 2017 г. В соответствии с Уставом, генеральный директор избирается сроком на десять лет.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (ст. 4 закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ). На основании закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ст. 6 п. 4) применяет упрощенные способы ведения учета и не отражает расчеты по налогу на прибыль в полном объеме согласно ПБУ 18/02.

Показатели за предыдущие отчетные периоды (2023 и 2024 гг.) приведены в соответствии с правилами ФСБУ 4/2023 для обеспечения сопоставимости данных. При подготовке отчетности использованы требования актуальных ФСБУ, включая ФСБУ 6/2020, 25/2018, 14/2022, 5/2019 и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, в 2025 году нет операций, совершенных в иностранных валютах.

Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе отсутствуют.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или в рублях, отсутствуют.

Пересчет не производится, временных разниц нет.

2.3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. У организации нет нематериальных активов, поэтому не проводилась проверка элементов амортизации и не проводилась проверка на наличие признаков обесценения и изменений СПИ.

2.4. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации нет объектов основных средств со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 рублей. Объекты стоимостью ниже лимита списываются в расходы в периоде приобретения.

В 2025 году нет выбытия объектов основных средств (продажи, списания), результат которых отражается в Отчете о финансовых результатах свернуто — как разница между доходами от выбытия и балансовой стоимостью активов вместе с затратами на их демонтаж и продажу.

2.5. Материально-производственные запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии (списании в производство, продаже) осуществляется по средней себестоимости, рассчитываемой по мере поступления каждой новой партии (скользящая оценка).

На отчетную дату запасы отражаются в балансе по наименьшей из двух величин: по фактической себестоимости или по чистой стоимости продажи.

По состоянию на 31.12.2025 г. Организацией проведена проверка запасов на обесценение. В связи с отсутствием признаков снижения стоимости (порчи, устаревания, падения рыночных цен), создание резерва под обесценение не потребовалось.

Запасы на 31 декабря 2025 г., сумма, тыс. руб.		
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	Сырье и материалы	106
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	41.01, Товары на складах	154
Итого по строке:		260

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные, если срок их обращения (погашения) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, понесенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, признаются в балансе в качестве активов того вида, который был сформирован этими расходами.

Права на использование программных продуктов, удовлетворяющие критериям ФСБУ 14/2022 (срок более 12 месяцев и стоимость выше лимита), отражаются в составе нематериальных активов в I разделе баланса.

Затраты на программные продукты со сроком использования менее 12 месяцев или стоимостью ниже лимита признаются расходами будущих периодов и списываются на затраты равномерно в течение срока

действия лицензии. В балансе такие суммы отражаются в составе оборотных активов (в строке "Запасы" или "Прочие оборотные активы" в зависимости от существенности).

В 2025 году расходов будущих периодов не было.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженности и резервы

Дебиторская задолженность отражается в балансе без учета резерва по сомнительным долгам. В годовой инвентаризации сомнительные долги не выявлены.

Дебиторская задолженность, финансовые и другие оборотные активы на 31 декабря 2025 г., сумма, тыс. руб.		781
Сальдо на конец периода по дебету счета 19	НДС по приобретенным ценностям	32
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	86
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	Расчеты по авансам выданным	463
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02	Налог на добавленную стоимость	16
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	Единый налоговый счет	111
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	3
Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	Расчеты с подотчетными лицами	2
Прочее		68

Кредиторская задолженность, сумма, тыс. руб.		302
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	245
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	Расчеты по авансам полученным	37
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	8
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1	Расчеты с бюджетом	10
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	Страховые взносы по единому тарифу	2

2.9. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. При проведении годовой инвентаризации не выявлено финансовых вложений.

2.10. Признание доходов

«Выручка от основной деятельности признается по мере выполнения обязательств по договору (оказания услуг) при условии, что сумма дохода может быть определена и имеется уверенность в получении экономических выгод. Доходы отражаются в отчетности за вычетом НДС и предоставленных покупателям скидок.

Выручка за 2025 г., сумма, тыс. руб.	
90.01.1	8 557
Основная номенклатурная группа	8 557
90.03	(1 321)
Основная номенклатурная группа	(1 321)
Итого по показателю:	7 236

Выручка признается в бухгалтерском учете в момент перехода контроля над результатом услуг к покупателю. В соответствии с ФСБУ 4/2023, выручка от реализации - оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением учитывается по основной номенклатурной группе.

Доходы, отличные от выручки по обычным видам деятельности, классифицируются как прочие доходы и признаются в периоде их возникновения.

В соответствии с ФСБУ 4/2023, прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто с соответствующими им расходами, если они возникли в результате одного или аналогичных фактов хозяйственной жизни и не являются существенными для отдельного раскрытия.

К таким доходам относятся: результаты от выбытия внеоборотных активов.

Прочие доходы, сумма, тыс. руб.	9
Оприходование излишков	5
Реализация материалов	4

2.11. Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место (метод начисления), независимо от факта оплаты.

Расходы по основной деятельности подразделяется на:

- себестоимость;
- прочие расходы;

Расходы по аренде (платежи по краткосрочным и малочленным договорам), в соответствии с учетной политикой, признаются в составе текущих затрат отчетного периода.

Управленческие расходы (общехозяйственные) и коммерческие расходы признаются в себестоимости продаж в полной сумме в периоде их возникновения (метод директ-костинг).

Прочие расходы (не связанные с обычными видами деятельности) признаются по методу начисления. В соответствии с ФСБУ 4/2023, прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто с соответствующими им доходами.

Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения, сумма, тыс. руб.	6 554
Аренда	112
Оплата труда и страховые взносы	544
Материалы по основной номенклатурной группе	5 882
Расходы на продажу, коммерческие расходы, сумма, тыс. руб.	16
Прочие расходы, сумма, тыс. руб.	16
Расходы на услуги банка	16
Всего расходов, сумма, тыс. руб.	6 570

2.12. Информация по сегментам

«В соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", Организация рассматривает свою деятельность как единый операционный сегмент — оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением на территории Российской Федерации.

2.13. Дополнительные раскрытия к пояснениям за 2025 год.

1. По состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка на наличие признаков обесценения запасов — существенных признаков снижения стоимости не выявлено.
2. Годовая инвентаризация активов и обязательств перед составлением отчетности проведена в полном объеме в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023. Расхождений между фактическим наличием и данными учета не выявлено.
3. Организация арендует помещения по договору, классифицированному как краткосрочное, без признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде в балансе.
4. Налоги и сегменты. Учет налога на прибыль ведется без применения ПБУ 18/02. Деятельность организации рассматривается как единый операционный сегмент в соответствии с ПБУ 12/2010.
5. События после отчетной даты (СПОД). Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, не выявлено.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К связанным сторонам Общества относятся следующие организации:

Наименование организации	Характер отношений	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Наличие операций
ООО «ИТ-Лайн»	Учредитель и генеральный директор	Кабицкий Дмитрий Сергеевич	да

Стоимостные показатели, сроки и форма расчетов по незаконченным операциям со связанными сторонами:

010719/1-К Абонентская плата за предоставления точки доступа в Интернет, сумма, тыс. руб.	60
Обороты за Февраль 25	7
Обороты за Март 25	8
Обороты за Май 25	7
Обороты за Июль 25	8
Обороты за Август 25	7
Обороты за Октябрь 25	8
Обороты за Ноябрь 25	7
Обороты за Декабрь 25	8

Резервы сомнительных долгов по задолженности связанных организаций не создавались.

4. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В отчетном периоде основному управленческому персоналу было выплачено:

Наименование	за 2025 год	за 2024 год
Заработная плата по окладу, ежегодный оплачиваемый отпуск	68	62
Премия	-	-
Страховые взносы	21	19
Подарки	-	-
Итого краткосрочные вознаграждения	89	81

Долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.
Общество не заключало договоров с негосударственными пенсионными фондами.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент составления отчетности за 2025 год у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты.

6. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В период до даты подписания отчетности руководителем Общества и собственниками не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности (части деятельности) Общества, не осуществлялись мероприятия по выработке единой программы прекращения деятельности (части деятельности) Общества.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Общества считает, что Общество будет продолжать свою деятельность (соблюдение принципа непрерывности деятельности), и не известны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

«30» марта_2026

Генеральный Директор ООО «Профкомплект»



Кабицкий Д.С.