

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Профсистем» за 2025 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Профсистем» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Профсистем»
Сокращенное наименование Общества: ООО «Профсистем»

Адрес места нахождения Общества: 109240, Москва г, Вузская ул, дом № 8, строение 2, этаж 2, помещение 1

ОГРН: 1197746037466
ИНН: 9705127323

Уставный капитал Общества: 10000 руб., оплачен полностью.

Изменения и дополнения в устав Общества в 2025 году не вносились.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Генеральный директор Общества: Тульев И.В., действует на основании решения единственного участника Общества Тульева И.В. от 12.01.2023 г.

Списочная численность работающих в Обществе: 2024 год - 1 чел. 2025 год - 1 чел.

Основные виды деятельности Общества в 2025 году: Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких транспортных средств

II. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Являясь малым предприятием, Общество формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность (п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011)

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

При оценке существования показателей, подлежащих отдельному представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.

Под итогом соответствующих данных понимается:

- в «Бухгалтерском балансе» - валюта баланса и/или отдельная статья;

- в «Отчете о финансовых результатах» - общая сумма доходов или общая сумма расходов.

При оценке существования показателей бухгалтерской отчетности, при утверждении новых способов учета, изменении учетной политики, оценки последствий ошибок и в иных аналогичных случаях, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности составляет более 10%.

2.2. Учет и оценка основных средств (ОС)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Расходы на модернизацию, достройку, дооборудование, реконструкцию, техническое перевооружение ОС независимо от величины затрат, частоты проведения и длительности проведения данных работ, увеличивают первоначальную стоимость ОС в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.3. Учет запасов

Сырье и материалы (далее – материалы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и inom выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости. Последние определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4. Учет затрат.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

2.5. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов не создавался.

2.6. Финансовые вложения

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реализация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

Выбытие финансовых вложений производится по первоначальной стоимости.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные вексели Сбербанка РФ.

2.8. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.10. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от основного вида деятельности Общества, указанного в разделе 1 настоящих Пояснений, а именно Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств. Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств

2.11. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы, уменьшенные на сумму расходов).

III. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Изменения в учетную политику на 2026 год внесены в соответствии с изменениями действующего законодательства.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

В Обществе в 2025 году и по состоянию на отчетную дату отсутствуют объекты основных средств.

В составе запасов по состоянию на 31.12.2025 г. учтены сырье и материалы на сумму 104 тыс.руб., товары – 37 тыс.руб., итого на сумму 141 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность составляет 61 тыс.руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 52 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками 8 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. текущая краткосрочная кредиторская задолженность составляет 114 тыс.руб., в том числе:

Расчеты с покупателями и заказчиками 99 тыс. руб.

Расчеты с персоналом 5 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам 9 тыс. руб.

Сумма налога по УСН за 2025 год составила 10 тыс. руб., за 2024 год 11 тыс.руб.

Доходы по обычным видам деятельности Общества за 2025 год составили 905 тыс. руб., за 2024 год – 903 тыс. руб.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в таблице(тыс. руб.):

Виды расходов по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Аренда	502	92
Материальные затраты	155	245
Расходы на оплату труда	72	55
Отчисления на социальные нужды	22	17
Ремонт и обслуживание	22	189
Прочие затраты	98	192
Итого	871	790

Прочие доходы в 2025 г. отсутствуют, прочие расходы на услуги банка составили 20 тыс. руб.

4.1. Информация об обеспечении и обязательствах

Обеспечения и обязательства не выдавались и не получались

4.2. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. отсутствуют.

4.3. Применение допущения непрерывности деятельности Общества

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.

4.4. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

4.5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

4.6. Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

В 2025 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предыдущих отчетных периодах.

4.7. Информация о событиях после отчетной даты

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информации о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», нет.

V. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Основные риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор
ООО «Профсистем»

И. В. Тульев



30 марта 2025 года.