Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ПРОФИТ»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (код ОКВЭД 46.51)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.
Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Иная информация

3.1 Запасы
На 31.12.2025г. запасы составили 1 933 тыс. руб. В том числе
Товары – 1 921
Транспортные расходы – 2 тыс. руб.

3.2 Финансовые и другие оборотные активы

На 31.12.2025г. составили 110 тыс. руб. В том числе
- Дебиторская задолженность поставщиков - 109 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность покупателей - 1 тыс. руб.

3.3 Капитал

На 31.12.2024 нераспределенная составила 2 237 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2025г. составила - 97 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составила – 2 334 тыс. руб.

3.4 Краткосрочные заемные средства
На 31.12.2025г. заем учредителя составил – 115 тыс. руб.

3.5 Краткосрочная кредиторская задолженность

На 31.12.2025г. составили 442тыс. руб. В том числе

- Кредиторская задолженность перед поставщиками - 51 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность перед покупателями - 131 тыс. руб.
- Текущая задолженность по налогам и страховым взносам – 260 тыс. руб.

3.6 Финансовый результат

В отчетном периоде доходы организации получены от торговли компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Доходы за 2025г. составили - 14 143 тыс. руб.
Себестоимость товаров – 11 392 тыс. руб.
Коммерческие расходы организации за 2025г. составили - 2 616 тыс. руб.
Прочие расходы (Услуги банков) - 4 тыс. руб.
Налог на прибыль – 33 тыс. руб
Чистая прибыль за 2025г. – 97 тыс. руб.
3.7 События после отчетной даты
После 31.12.2025 и до подписания отчетности события после отчетной даты, требующие раскрытия не происходили.
Директор _____ Сотниченко Дмитрий Владимирович
31 марта 2026 г.