

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Общества с ограниченной ответственностью
«ПРОФСВЕТ»

г. Санкт-Петербург
«31» марта 2026г.

1. Основные виды экономической деятельности.

1. Основными видами экономической деятельности Общества в соответствии с общероссийским классификатором видов экономической деятельности является деятельность рекламных агентств (73.11).

2. Дополнительные виды деятельности:

- производство мебели для офисов и предприятий торговли (31.01);
- производство кухонной мебели (31.02);
- изготовление прочей мебели и отдельных мебельных деталей, не включенных в другие группировки по индивидуальному заказу населения (31.09.2);
- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (73.20).

Данные виды деятельности осуществляются и применяются для осуществления предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

3. Общество не имеет лицензии и сертификаты.

Виды экономической деятельности	2024 год	В процентном соотношении к итогу	2025 год	В процентном соотношении к итогу	Отклонения (+,-) 2025г. к 2024г.
Основной вид деятельности	43485	71%	39465	70,25%	-0,75%
Предоставление имущества в аренду, субаренду, ответственное хранение	0,00	-	0,00	-	-
Реализация покупных товаров, ТМЦ по дополнительным видам деятельности	17881	29%	16719	29,75%	+0,75%
Итого выручка без НДС (отражено по строке 2110 отчета о финансовых результатах)	61366	-	56184	-	X

3. Учетная политика

Учетная политика организации является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Данная учетная политика утверждена Приказом №1 от 28.12.2024.

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

1.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

1.3. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

1.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.4.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

1.4.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.4.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

1.5. Первичные учетные документы

1.5.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.5.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача имущественных прав;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги;
- отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@.

Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

1.5.3. Исправления в первичные учетные документы на бумажном носителе вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись: "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен

взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

1.5.4. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.6. Регистры бухгалтерского учета

1.6.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

1.6.2. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

1.6.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем составления нового регистра с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и регистр подписывается электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

1.6.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен в Приложении № 5 к Учетной политике.

1.7. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

1.8. Исправление ошибок и изменение учетной политики

1.8.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета

сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

1.8.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

1.9. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2. Основные средства и капитальные вложения в них

2.1. Принятие ОС к учету

2.1.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.1.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

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

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

2.1.4. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.1.5. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 (сто) тыс. руб.

2.1.6. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

2.2. Срок полезного использования ОС

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

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 40% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

2.4. Переоценка и обесценение ОС и капвложений

2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.5. Амортизация ОС

2.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.6. Списание ОС с учета

2.6.1. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

2.6.2. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

3.1. Квалификация объектов в составе НМА

3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 200 (двести) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

3.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения, секреты производства (ноу-хау);
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения;

3.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.1.4. Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

3.2. Переоценка и обесценение НМА

3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

3.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 40% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

3.3.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА амортизируются линейным способом.

4. Сырье и материалы

4.1. Учет приобретения материалов

4.1.1. 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.

4.1.2. 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.

4.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

4.1.4. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

4.2. Учет списания материалов

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

4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

4.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10.04. "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

4.4. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете 10.21). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

5. Товары

5.1. Учет приобретения товаров

5.1.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

5.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

5.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

6. Учет затрат. Незавершенное производство

6.1. Использование счетов учета затрат

6.1.1. 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;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

6.1.2. 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).

6.1.3. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

6.2. Себестоимость выполнения работ

6.2.1. В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

6.3. В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

6.4. У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности (в отношении «Деятельность рекламных агентств»).

Учитывая несущественность возможных сумм НЗП на отчетную дату в отношении прочих видов деятельности и исходя из требования рациональности, организация полностью закрывает счета учета производственных затрат на отчетную дату и НЗП не формирует.

7. Резервы по сомнительным долгам

7.1. Резервы по сомнительным долгам не формируются.

8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

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

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

9. Аренда (лизинг)

9.1. Учет при получении имущества в аренду

9.1.1. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

9.1.2. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

9.1.3. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

9.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

9.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования ею как арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Порядок признания расходов определяется по каждому договору аренды в момент начала его исполнения и закрепляется в приказе руководителя организации.

9.2. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

10. Доходы и расходы

10.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

10.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

10.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

10.4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

11.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

11.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

12. Бухгалтерская отчетность

12.1. Объем и периодичность представления отчетности

12.1.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Отчет о движении денежных средств не составляется.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 6 к Учетной политике.

12.1.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

12.2. Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

(Основание: п. 9 ФСБУ 4/2023, Образец формы бухгалтерского баланса)

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

(Основание: п. 16 ФСБУ 4/2023)

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

12.3. Отчет о финансовых результатах

12.3.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов.

12.3.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

12.3.3. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае незначительности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

13. Учетная политика Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2025 год.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также

требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

- Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений N 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении N 4 к Учетной политике. (Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023)

- Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его пераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

- Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

(Основание: п. 9 ФСБУ 4/2023, Образец формы бухгалтерского баланса)

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

(Основание: п. 16 ФСБУ 4/2023)

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются без вычета НДС.

- Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов.

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2025г. не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible][illegible]

3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, объект)			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты обесценение списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)									

в том числе:	За 2024 г.	62,3	37,8	24,5
Права на использование программного обеспечения для ЭВМ	За 2025 г.	24,5	188,6	202,1
	За 2024 г.	0	62,3	24,5
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	пересеченная	переклассифицировано	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
(объект)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.				На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	переоценка	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
(группа, объект)								
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего				
в том числе: (группа)				
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего				
в том числе: (группа)				
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего				
в том числе: (группа)				
из них:				
основные средства, находящиеся в залоге				

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты обесценение	затраты обесценение списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
	в том числе: (группа)								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
	в том числе: (группа)								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
	в том числе: (группа)								

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе: (вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	1692	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	За 2024 г.	1644	-	20561	20513	-	-	X	X	-	1692	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1679	-	11792	13353	-	-	-	-	-	118	-
	За 2024 г.	1644	-	12689	12654	-	-	-	-	-	1679	-
Товары	За 2025 г.	13	-	15151	15015	-	-	-	-	-	149	-
	За 2024 г.	0	-	7872	7859	-	-	-	-	-	13	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид)	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	1661	-	101717,9	26,1	102681	50	-	1024	-

Задолженность - всего	За 2024 г.	53547	103378,7	11,3	107076	11	-	-	1661	-
в том числе:										
По расчетам с покупателями	За 2025 г.	1168	56476		57422	48	-	-	174	-
	За 2024 г.	2088	61615		62527	8	-	-	1168	-
По расчетам с поставщиками	За 2025 г.	408	15291		15236	-	-	-	463	-
	За 2024 г.	3144	19559		22292	3	-	-	408	-
По расчетам с персоналом	За 2025 г.	31	7033		7056	2	-	-	7	-
	За 2024 г.	90	5662		5711	-	-	-	31	-
По расчетам с прочими контрагентами	За 2025 г.	54	22917,9	26,1	22967	-	-	-	380	-
	За 2024 г.	33	16542,7	11,3	16546	-	-	-	54	-
Итого	За 2025 г.	1661	101717,9	26,1	102681	50	-	X	1024	-
	За 2024 г.	53547	103378,7	11,3	107076	11	-	X	1661	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	50	-	11	-	-	-
в том числе:						
По расчетам с покупателями	48	-	8	-	-	-
По расчетам с поставщиками	-	-	3	-	-	-
По расчетам с персоналом	2	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило		проценты, штрафы и иные начисления	списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)			погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г.	4144	98747,9	26,1	98366	449		4498	
	За 2025 г.	6574	111009,7	11,3	113007	488		4144	
	За 2025 г.	2764	36483		35682	63		3502	
	За 2024 г.	5619	43645		46061	439		2764	
По расчетам с поставщиками	За 2025 г.	113	32314		32659	386		382	
	За 2024 г.	691	45160		44689	49		113	
	За 2025 г.	0	7033		7058			0	
	За 2024 г.	12	5662		5711			0	
По расчетам с прочими контрагентами	За 2025 г.	3877	22917,9	26,1	22967	-		614	
	За 2024 г.	252	16542,7	11,3	16546	-		3877	
	За 2025 г.	4144	98747,9	26,1	98366	449	X	4498	
	За 2024 г.	6574	111009,7	11,3	113007	488	X	4144	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
По расчетам с покупателями	63	439	
По расчетам с поставщиками	386	49	

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		
			признано	списано	
				погашено	как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.				
	За 2024 г.				
в том числе:					
(группа)	За 2025 г.				
	За 2024 г.				

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)			
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	38031	46132
Затраты на оплату труда	5944	3011
Отчисления на социальные нужды	1457	1019
Аренда оборудования, помещений	2686	2228
Управленческие расходы	2276	1952
Прочие расходы	7964	8135
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	58358	62477

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
			получено	возвращено
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-
(назначение)	За 2024 г.	-	-	-

12. Иная информация

1. Сведения об обществе

Регистрационные данные общества

Полное фирменное наименование Общества: На русском языке Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФСВЕТ»

Сокращенное фирменное название Общества:

На русском языке ООО «ПРОФСВЕТ»

Дата основания Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФСВЕТ» создано путем учреждения вновь на основании Решения учредителя Общества №1 от «11» апреля 2017 года.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц №1177847136950 от 14.04.2017.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу

Основной государственный номер юридического лица: 1177847136950

ИНН: 7842132642

КПП: 780501001

Адрес исполнительного органа Общества:

Российская Федерация, 198095, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Нарвский округ, пер. Химический, д. 1, литера АЦ, помещ. 1-Н

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФСВЕТ» в соответствии с Общероссийскими классификаторами присвоены коды:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) 15018655;
- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) 40339000 (муниципальный округ Нарвский округ);
- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) 4210014 (организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно);
- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) 16 (частная собственность);
- Общероссийским классификатором организационно-правовых форм (ОКОПФ) 12300 (непубличные акционерные общества)

Представительства:

Нет

Филиалы и обособленные подразделения:

Нет

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году — 7 человек
- в 2024 году — 9 человек

- в 2025 году — 9 человека

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. равен размеру 10000,00 (десять тысяч) рублей, Уставный капитал складывается из номинальной стоимости долей участников. Уставный капитал сформирован за счет денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества оплачен полностью.

Органами управления Общества являются

- Общее собрание участников - высший орган управления;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором - единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников.

Генеральный директор Общества избирается Общим собранием участников. Срок полномочий Генерального директора устанавливается Уставом, решением Общего собрания участников, на котором избирается Генеральный директор.

Права и обязанности Генерального директора Общества по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и договором, заключаемым с ним Обществом.

Единоличным исполнительным органом ООО «ПРОФСВЕТ» является генеральный директор Соколов Владимир Георгиевич

Льготами по налогу по упрощенной системе налогообложения в 2025 году Общество пользовалось на основании Статьи 1, пункта 2 закона Санкт-Петербурга от 05.05.2009 №185-36 «Об установлении на территории Санкт-Петербурга налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения».

Просроченная задолженность перед федеральным и региональным бюджетом отсутствует.

2. Рынки сбыта продукции (работ, услуг)

Продукция, работы, услуги Общества распространяются на территории Российской Федерации.

3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, тыс. руб.		
<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма 2025г.</i>	<i>Сумма 2024г.</i>
Проценты к получению	86	25
Списание просроченной кредиторской, дебиторской задолженности	326	681
Доходы (расходы) прошлых лет	47	216
Штрафы, пени, неустойки к получению	0	0
Реализация прочего имущества	2	19
Прочие внереализационные доходы	103	1
Итого прочие доходы стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»	564	942

Расшифровка прочих расходов, тыс. руб.		
Наименование показателя	Сумма 2025г.	Сумма 2024г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	0
Реализация прочего имущества	30	18
Доходы (расходы) прошлых лет	49	478
Расходы на услуги банков	89	183
Штрафы, пени, неустойки к уплате	26	2
Прочие внереализационные расходы	48	150
Итого прочие расходы стр. 2350 «Отчёта о финансовых результатах»	242	831

4. Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовых счетах

ООО «ПРОФСВЕТ» арендует у ООО «КРАСНЫЙ ХИМИК» помещения по адресу:

198095, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Нарвский округ, пер Химический, д. 1, литера АЦ.

Договор аренды №22-13/625/25 от 07.04.2025 г.: производственные помещения -общая площадь составляет 41,7 м2, срок аренды 11 месяцев.

Договор аренды №22-13/608/25 от 05.02.2025: производственные помещения -общая площадь составляет 26,5 м2, срок аренды 11 месяцев.

Договор аренды №22-13/607/25 от 05.02.2025: производственные помещения -общая площадь составляет 268,8 м2, срок аренды 11 месяцев.

Договор аренды №22-13/605/25 от 05.02.2025: производственные помещения -общая площадь составляет 26,0 м2, срок аренды 11 месяцев.

Общая площадь арендуемых производственных площадей 363,0 м2.

• В соответствии с Договорами аренды оборудования 01082025AP от 01.08.2025г. и 01102025AP от 01.10.2025г. Обществом принято в аренду следующее производственное оборудование.

Имущество, принятое в аренду учитываемое на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»	Кол-во.	Стоимость имущества, тыс. руб.
Бортогибочный станок S140RU	1	1 110 273,64
Рулонный режущий плоттер MasterCutter модель V48 со стендом и корзиной	1	46 183,20
Станок ленточнопильный REALREZ G5013W (400V)	1	63 463,88
фрезерно-гравировальный станок с ЧПУ Dekart 2131 серийный номер 2020.11.17	1	334 916,12
Итого арендованных ОС		1 554 836,84

5. Материально-производственные запасы (МПЗ)

В соответствии с приказом №2 от 16.12.2025г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация всех активов и обязательств ООО «ПРОФСВЕТ».

Расхождения с данными бухгалтерского учета признаны в пределах незначительного уровня.

Результаты проведения инвентаризации признаны удовлетворительными.

6. Расходы будущих периодов

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

Активы и обязательства делятся в балансе на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения).

В строке 1240 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Сальдо на 31.12.2025г. 11 тыс. руб., сальдо на 31.12.2024г. 25 тыс. руб.

Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют. Сальдо на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. нет.

7. Кредиты и займы

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

На 31.12.2025г. и на 31.12.2024 г. Общество задолженность по долговым обязательствам не имеет.

8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1300 бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли:

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Чистая прибыль (убыток)			
Строка 2400 отчета о финансовых результатах		(1596)	(2432)
Расходы:			
На покрытие убытка		1597	
Нераспределенная прибыль (строка 1300 бухгалтерского баланса)	875	(722)	(3121)

Дивиденды за 2024 году и 2025г. не выплачивались.

Сумма Чистых активов на 31.12.2025г. составляет (2432) тыс. руб., на 31.12.2024 г. составляла (1596) тыс. руб.

9. Расчеты по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В соответствии с декларацией по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2025 год получена прибыль в размере 716 тыс. руб. Налог на прибыль составил 580 тыс. руб. (строка 280 Раздела 2.2. декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

В соответствии с декларацией по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2025 год получена прибыль в размере 194 тыс. руб. Налог на прибыль составил 596 тыс. руб. (строка 280 Раздела 2.2. декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

Текущий налог на прибыль отражен по строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2025г.

10. Условные факты хозяйственной жизни

В течение 2025 года Общество получило и отразило в бухгалтерском учете:

- неустойки за неисполнение договорных обязательств, начисленные контрагентам, на сумму 23,6 тыс. руб.;

- штрафы, пени к возмещению в бюджет – 2,5 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не является ответчиком в арбитражных процессах, не получало поручительств от третьих лиц.

В течение 2024 года Общество получило и отразило в бухгалтерском учете:

- неустойки за неисполнение договорных обязательств, начисленные контрагентам, на сумму 1,3 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не является ответчиком в арбитражных процессах, не получало поручительств от третьих лиц.

11. События после отчетной даты

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025г. у Организации отсутствовали сведения о событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность.

В том числе Организация:

- Не принимала решения о реорганизации;
- Не приобретала предприятия как имущественного комплекса;
- Не проводила и не планировала реконструкцию;
- Не проводила крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- Не претерпевала пожар, аварию, стихийное бедствие и не находилось в иной чрезвычайной ситуации, в результате которой была бы уничтожена значительная часть ее активов;
- Не планировала и не предвидела прекращения на отчетную дату существенной части основной деятельности;
- После отчетной даты не проводила существенного снижения стоимости основных средств;
- Не несла убытки и не имела прибыли в следствие непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты;
- Не являлась стороной в действиях органов государственной власти (национализация и т.п.).

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025г. у Организации отсутствовали сведения о событиях, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность.

В том числе отсутствовали следующие события:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

12. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Связанные сторонами и бенефициарными владельцами ООО «ПРОФСВЕТ» в 2024г.и 2025г. отсутствовали.

Соколов Владимир Георгиевич является сотрудником ООО «ПРОФСВЕТ» и занимает должность генерального директора в соответствии с Решением учредителя №1 от 11.04.2017 с момента подписания приказа о назначении и по настоящее время.

С 27.02.2021г. вступил в силу Приказ Минфина России от 27.11.2020г. № 287н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учёту», а именно в ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Согласно п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Иных операций со связанными сторонами и бенефициарными владельцами в 2024г. и 2025г. не было.

13. Государственная помощь

В 2024г.и 2025г. государственная помощь Обществу не предоставлялась.

14. Товарообменные операции

В 2024г. и 2025г. товарообменные операции Обществом не осуществлялись.

15. Информация по прекращаемой деятельности

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за 2025 годом.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

16. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

17. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в отчетности за 2025 год

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают финансовые риски.

Рост инфляции в РФ, и как следствие — рост цен на ТМЦ и услуги, при завышенных требованиях поставщиков по размерам авансовых платежей и по срокам поставок.

Руководство компании осуществляет четкую политику введения операций с партнерами и клиентами, тщательно изучает и проводит мониторинг.

Финансовые потери Организации в результате изменения курсов валют — минимальны.

Финансовые вложения в иностранную валюту, получение займов, кредитов в валюте Организацией не производятся.

Организация постоянно отслеживает задолженность по оплате товаров, услуг.

Осуществляется контроль над снижением намеченных объемов производства и реализации продукции, вследствие отсутствия необходимого материала, простоя оборудования, потерь рабочего времени.

Объемы сомнительной задолженности, соблюдение договорных обязательств регулярно анализируются, принимаются меры к погашению задолженности.

Организация анализирует темпы роста расходов над темпами роста доходов. Отслеживает налоговую нагрузку.

Внутренние документы Организации соответствуют законодательству РФ. Правовая работа в организации организована.

Дефицит трудовых ресурсов, отвечающих соответствующим требованиям по квалификации рабочих профессий для производства. Неполное соответствие квалификации приходящих кадров требованиям производства, при завышенных требованиях по уровню оплаты труда.

В связи со сложившейся экономической обстановкой прогнозировать состояние рынка и, соответственно, поступления от Заказчиков очень сложно и неоднозначно, но ожидается исполнение оплат, и ведутся переговоры с руководством всех организаций-Заказчиков.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями.

В целом, за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было незначительным, благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

18. Прочая существенная информация.

На 31.12.2025 Общество не имеет выданных гарантий и поручительств.

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", в отчетном периоде не производились.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.

Организация не является участником совместной деятельности.

Операций с участием векселей, облигаций, ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.

Раскрытие информации по отдельным статьям баланса содержится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

/Соколов Владимир Георгиевич/

«31» марта 2026г.

