

Общество с ограниченной ответственностью
«ПрофТрейд»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

г. Уфа 2026 г.

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПРОФ ТРЕЙД» (далее – Общество) за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с концепцией общего назначения в соответствии с законом, утвержденным ФСБУ 4/2023, ФСБУ, ПБУ и приказом Минфина № 66н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому. Все суммы проставлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Исправления, влекущие изменение утвержденной бухгалтерской (финансовой) отчетности не вносились.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФ ТРЕЙД»
Сокращенное наименование	ООО «ПРОФ ТРЕЙД»
Юридический адрес	450077, Республика Башкортостан, г Уфа, ул Цюрупы, д. 42, офис 1
ИНН / КПП	0278916131 / 027401001
Дата государственной регистрации	07.04.2016
ОГРН	1160280074338
Код ОКПО	01814928
Код ОКТМО	80701000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
Система налогообложения	Общая (ОСНО)

1.1. Информация об органах управления

Исполнительный орган – директор

Состав: Яковлева Любовь Юрьевна – Генеральный директор.

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала

По состоянию на 31.12.2025 г. участниками общества являются:

Яковлева Любовь Юрьевна (гражданин РФ) – размер доли 100% уставного капитала.

Уставный капитал составляет – 12 000 (Двенадцать тысяч) рублей

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

В 2025 году в Учетную политику Общества не вносились существенные изменения, влекущие необходимость корректировки данных предыдущих периодов.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина от 04.10.2023 № 157н);
- Других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций Министерства финансов РФ.

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».

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производило существенных изменений, принятых им содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, влияющих на отчетность в целом.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Общество в 2025 г. является субъектом МСП, относится к категории микропредприятия, включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

2.1.Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как микропредприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2.Учет основных средств и нематериальных активов

Учет основных средств (ОС) ведется по ФСБУ 6/2020, который регламентирует порядок их признания, оценки (в том числе первоначальной стоимости и ликвидационной), амортизации и выбытия. Объект признается ОС, если имеет материально-вещественную форму, используется в обычной деятельности, принося экономические выгоды, и срок его полезного использования превышает 12 месяцев. Организация не учитывает в составе объектов ОС и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.3.Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Учет материалов отражается по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

При выбытии запасов их оценка производится организацией по средней стоимости — методом оценки, при котором себестоимость выбывающих запасов

определяется как среднее значение, рассчитываемое по каждому наименованию товаров/материалов (сумма остатка + поступления / количество).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) будет приниматься на забалансовый учет.

Материалы, используемые для управленческих нужд, признаются в расходах сразу, по мере приобретения, показатель с учетом уровня существенности, является не существенным.

2.4.Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность Общества (заемщика) займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, при этом:

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим) ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям другим займодавцам, предоставившим их и договорам.

Кроме того, в аналитическом учете предусматривается следующая структура учета задолженности: задолженность по основной сумме долга – долгосрочная и краткосрочная, задолженность по уплате процентов.

Полученные краткосрочные кредиты и займы отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Полученные долгосрочные кредиты и займы отражаются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

При этом основная сумма долга и сумма начисленных процентов отражаются на обособленных субсчетах указанных счетов бухгалтерского учета.

2.5.Оценочные обязательства

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат не начислялись ввиду несущественности.

2.6.Доходы и расходы

Учетов доходов ведется методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от сдачи спецтехники в аренду. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с закупом запчастей, топлива, текущий ремонт техники, расходы на оплату труда, прочие налоги и прочее по основному виду деятельности.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени по хозяйственным договорам, признаются прочими расходами.

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).

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

За отчетный период операций в иностранной валюте обществом не производилось.

2.8.Бухгалтерская отчётность

Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ниже приведен анализ основных показателей финансового положения и эффективности деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПрофТрейд" за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

1. Анализ финансового положения

1.1. Структура имущества и источники его формирования

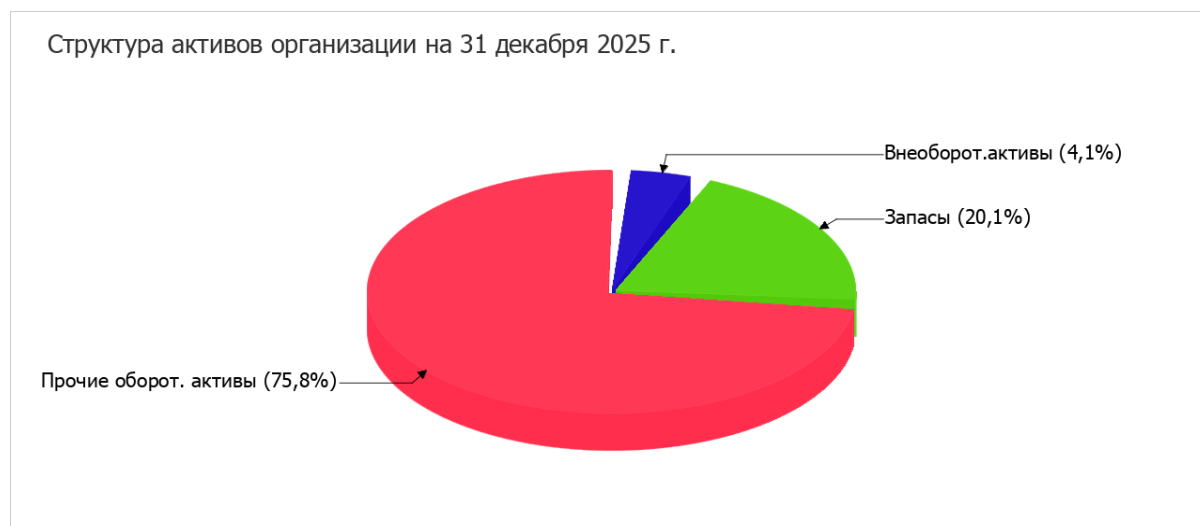
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						

Внеоборотные активы	366	548	3	4,1	+182	+49,7
Оборотные	11 979	12 851	97	95,9	+872	+7,3
Пассив						
Собственный капитал	585	511	4,7	3,8	-74	-12,6
Долгосрочные обязательства	300	300	2,4	2,2	–	–
Краткосрочные обязательства	11 460	12 588	92,8	93,9	+1 128	+9,8
Валюта баланса	12 345	13 399	100	100	+1 054	+8,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются большой долей (95,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на **1 054** тыс. руб. (на **8,5%**). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на **12,6%**, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **775** тыс. руб. (**73,5%**)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – **140** тыс. руб. (**13,3%**)

- запасы – **94** тыс. руб. (**8,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (**+1 128** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

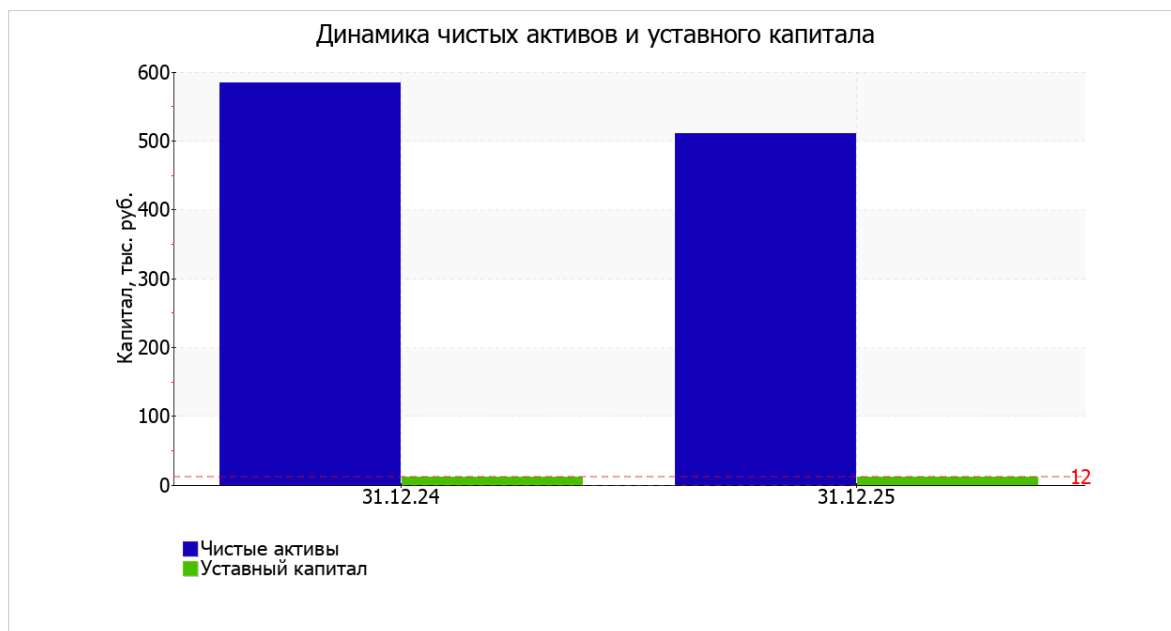
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (**-74** тыс. руб.).

Собственный капитал организации на 31.12.2025 равнялся **511** тыс. руб. За последний год изменение собственного капитала составило **-74** тыс. руб.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	585	511	4,7	3,8	-74	-12,6
2. Уставный капитал	12	12	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	573	499	4,6	3,7	-74	-12,9

Чистые активы организации на 31 декабря 2025 г. на много (в **42,6** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **12,6%** за рассматриваемый период (с 31.12.2024 по 31.12.2025). Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

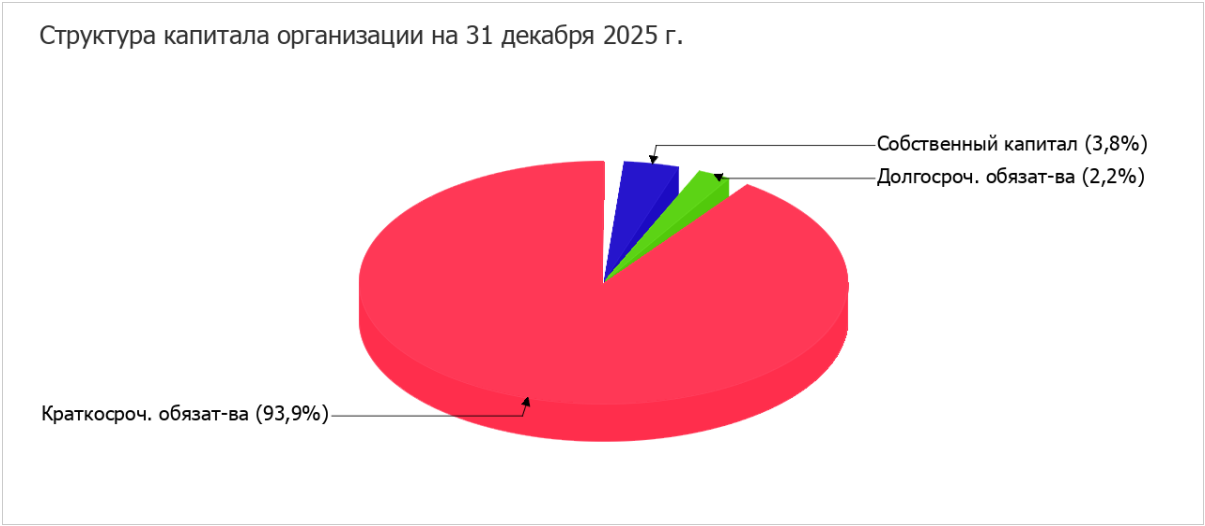
1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии	0,05	0,04	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,02	-0,01	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,07	0,06	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,08	-0,01	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,97	0,98	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **0,04**. Полученное значение говорит о недостаточной

доле собственного капитала (**4%**) в общем капитале организации. За весь рассматриваемый период снижение коэффициента автономии составило **0,01**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



В течение анализируемого периода (с 31.12.2024 по 31.12.2025) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами очень сильно снизился на **0,02** и составил **менее -0,01**. На последний день анализируемого периода значение коэффициента соответствует норме.

За весь рассматриваемый период отмечено заметное снижение коэффициента покрытия инвестиций до **0,06 (-0,01)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **6%**).

На 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-0,01**. Коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода уменьшился на **0,09**. На 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (**97,7%** и **2,3%** соответственно). При этом за рассматриваемый период (с 31.12.2024 по 31.12.2025) доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

1.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5

Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,05	1,02	-0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	<0,01	—	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,15.

По состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента текущей ликвидности (**1,02**) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,03**.

При норме **0,15** значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **<0,01**. С начала период коэффициент не изменился.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПрофТрейд" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **107** тыс. руб., что составило **104,9%** от выручки.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2025 г.
1	2
1. Выручка	102
2. Расходы по обычным видам деятельности	209
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-107
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-10
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-117
6. Проценты к уплате	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-117

2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2025 г.
1	2
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-104,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-114,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	-114,7

За последний год организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2025 год составила **-104,9%**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2025 год составил **-114,7%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ПрофТрейд" содержалось **-114,7** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-21,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	-0,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-13,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За 2025 год каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "ПрофТрейд" обеспечил **0,214** руб. убытка.

За 2025 год значение рентабельности активов, равное **-0,9%**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	44 426	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	42 039	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	46 062	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 961	0,2

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2024 г. по 31 декабря 2025 г.) свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 46062 календарных дня (т.е. 126 лет).

3. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПрофТрейд" в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2024 г. по 31 декабря 2025 г.).

Положительно финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ПрофТрейд" характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ПрофТрейд":

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **4%**);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **менее -0,01**, является не соответствующим норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "ПрофТрейд" увеличились на **1 054** тыс. руб. (на **8,5%**).

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПрофТрейд" имеют *критические значения*:

- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **6%** (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получен убыток от продаж (**-107** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-107** тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-117** тыс. руб.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "ПрофТрейд" не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения.

Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.