

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ГОД

Организация: ООО «ПРОФИЛЬ-Д» **Отчетная дата:** 31 декабря 2025 года **Дата составления:** 26 марта 2026 года **Стандарт подготовки:** ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ И ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОФИЛЬ-Д» за 2025 год. Отчетность сформирована в строгом соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023.

В соответствии с п. 23 и п. 66(в) ФСБУ 4/2023, показатели бухгалтерского баланса представлены в нетто-оценке (за вычетом регулирующих величин) и без зачета между статьями активов и обязательств. В частности, сальдо расчетов с контрагентами (счета 60 и 62) проанализировано на уровне субсчетов и представлено развернуто: авансы выданные и задолженность покупателей формируют дебиторскую задолженность (Актив), а авансы полученные и задолженность перед поставщиками — кредиторскую задолженность (Пассив).

Валюта баланса на 31.12.2025 составляет **19 101,00 тыс.руб.**

1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Методология учета (п. 13, 15, 16 ФСБУ 4/2023): В составе внеоборотных активов отражаются активы, срок обращения или погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Согласно полученным данным, предоставленные организацией займы (счет 58.03) подлежат погашению в 2027 году. В связи с этим, в соответствии с п. 16 ФСБУ 4/2023, данная сумма классифицирована как долгосрочные финансовые вложения. Признаков существенного обесценения данного актива на отчетную дату руководством не выявлено, резерв под обесценение не формировался.

Код строки	Показатель (субсчет)	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Примечание
1170	Финансовые вложения	4 000.00	
	Предоставленные займы (сч. 58.03)	4 000.00	Срок возврата ожидается в 2027 году
Итого	Раздел I. Внеоборотные активы	4 000.00	

2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Методология учета (п. 14 ФСБУ 4/2023): Оборотные активы включают запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства и иные активы, предназначенные для использования, продажи или

погашения в течение обычного операционного цикла или 12 месяцев после отчетной даты. Авансы выданные (счет 60.02) классифицированы как оборотные активы, так как связаны с приобретением товаров, потребляемых в рамках обычного операционного цикла. Запасы представлены в балансе по фактической себестоимости. По оценке руководства, признаки обесценения запасов отсутствуют, резерв под обесценение (п. 23 ФСБУ 4/2023) не создавался. Дебиторская задолженность покупателей (счет 62.01) подлежит погашению в течение 12 месяцев, просроченная или безнадежная задолженность не идентифицирована.

Код строки	Показатель (субсчет)	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Примечание
1210	Запасы	12 548	
	Товары на складах (сч. 41.01)	12 323	Резерв под обесценение не требуется
	Покупные товары отгруженные (сч. 45.01)	225.5	
1230	Дебиторская задолженность	2 465	
	Расчеты с покупателями (сч. 62.01)	2 075	В рамках обычного операционного цикла
	Авансы выданные (сч. 60.02)	360	Авансы на закупку товаров
	Расчеты с учредителями (сч. 75.01)	30	Вклады в уставный капитал
1250	Денежные средства и эквиваленты	92	
	Расчетные счета (сч. 51)	92	
Итого	Раздел II. Оборотные активы	19 101	

3. КАПИТАЛ

Методология учета (п. 21 ФСБУ 4/2023): Раздел «Капитал» отражает источники собственных средств организации. Показатели сформированы на основе учредительных документов и нераспределенной прибыли прошлых лет и отчетного года. Капитал имеет положительное значение, что свидетельствует о финансовой устойчивости субъекта.

Код строки	Показатель (субсчет)	Сумма на 31.12.2025, тыс руб.	Примечание
1310	Уставный капитал	30	
	Прочий капитал (сч. 80.09)	30	Заявленный уставный капитал
1370	Нераспределенна я прибыль	10 386	
	Прибыль к распределению (сч. 84.01)	10 386	Накопленный финансовый результат
Итого	Раздел III. Капитал	10 416	

4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Методология учета (п. 17, 18, 19 ФСБУ 4/2023): Обязательства классифицируются как краткосрочные, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или в рамках обычного операционного цикла. **Критическое уточнение:** В соответствии с п. 19 ФСБУ 4/2023, задолженность по кредитам, номинально числящаяся на счете 67.01 «Долгосрочные кредиты» в размере 1 914 006.50 руб., была полностью реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств, так как срок ее фактического погашения наступает в течение 12 месяцев после 31.12.2025. Таким образом, долгосрочные обязательства (Раздел IV) в балансе отсутствуют.

Код строки	Показатель (субсчет)	Сумма на 31.12.2025, тыс руб.	Примечание
1510	Заемные средства (краткосрочные)	7 414	
	Краткосрочные кредиты (сч. 66.01)	5 500	
	Долгосрочные кредиты (сч. 67.01)	1 914	Реклассифициров ано в краткосрочные (п.19)
1520	Кредиторская задолженность	1 271	
	Авансы полученные (сч. 62.02)	976	
	Расчеты с персоналом по	137	

Код строки	Показатель (субсчет)	Сумма на 31.12.2025, тыс руб.	Примечание
	оплате труда (сч. 70)		
	Расчеты по налогам и сборам (сч. 68)	96	Вкл. ЕНС, УСН, НДФЛ, НДС
	Расчеты по соц. страхованию (сч. 69)	57	Вкл. Единый тариф и НС/ПЗ
	Расчеты с поставщиками (сч. 60.01)	5	
Итого	Раздел V. Краткосрочные обязательства	8 685	

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ФАКТОРОВ И АНОМАЛИЙ (п. 44, 46 ФСБУ 4/2023)

В целях обеспечения пользователей отчетности полной и достоверной информацией, руководство ООО «ПРОФИЛЬ-Д» обращает внимание на следующие структурные особенности финансового положения на 31.12.2025:

- Высокая концентрация активов в запасах:** Доля товарных остатков (счета 41.01 и 45.01) составляет **63.39%** от общей валюты баланса. Руководство подтверждает высокую ликвидность данных запасов. Товары предназначены для реализации в рамках текущего операционного цикла, моральное устаревание или физическая порча отсутствуют. Формирование резерва под обесценение запасов не требуется.
- Существенная кредитная нагрузка:** Доля заемных средств (счета 66 и 67) составляет **37.45%** от валюты баланса (7 414 006.50 руб.). В связи с тем, что вся сумма долга подлежит погашению в 2026 году, она классифицирована как краткосрочная. Общество обладает достаточным объемом высоколиквидных оборотных активов (запасы и дебиторская задолженность на сумму 15.7 млн руб.) для своевременного обслуживания и погашения данных обязательств. Риск нарушения принципа непрерывности деятельности оценивается как минимальный.
- Значительный объем выданных займов:** Финансовые вложения (счет 58.03) составляют **20.21%** активов (4 000 000.00 руб.). Займы предоставлены на срок до 2027 года. Руководство осуществляет регулярный мониторинг финансового состояния заемщиков. На отчетную дату признаков невозврата или существенного ухудшения кредитоспособности контрагентов не выявлено.