

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Профсервис» за 2025 год

## 1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Профсервис».

Сокращенное наименование: ООО «Профсервис»

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Дата государственной регистрации: 20.02.2020

ОГРН 1205800001901

Юридический адрес: 440072, Пензенская область, г. Пенза, ул. Измайлова д. 72, кв. 15.

Основные виды деятельности Общества в отчетном периоде:

- Строительство железных дорог и метро;

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Учредителем Общества является Алексеев Артем Владимирович.

Уставный капитал Общества составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Алексеев Артем Владимирович.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Профсервис» за 2025 год сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По состоянию на 31.12.2025 дочерних и зависимых организаций по отношению к ООО «Профсервис» не имеется.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В 2025 году в учетную политику для целей налогообложения внесены изменения в связи с превышением в отчетном году лимита суммы доходов освобождения от НДС и признанием в 2026 году ООО «Профсервис» плательщиком НДС. С 2026 года Общество применяет ставку НДС в размере 5 процентов.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

#### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

#### **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу на дату принятия к бухгалтерскому учету, учитываются в составе малоценных активов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств (нематериальных активов) считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе объекты основных средств (нематериальные активы) отражаются по первоначальной (фактической) стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

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).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

#### **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

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).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Стоимость запасов включается в расходы по бухгалтерскому учету в момент их списания (выбытия).

По сравнению с предыдущим отчетным периодом способы расчета себестоимости запасов не менялись.

## 2.8. Доходы, расходы

В целях налогообложения применяется специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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 на аренду 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.

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).

## Информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Списано	Амортизация	Обесценение	Переоценка	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2024 г.	143	(60)	-	-	(72)	-	-	143	(131)
	За 2024 г.	-	-	143	-	(60)	-	-	143	(60)

#### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	12	83	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

В отчетном периоде элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Сроки полезного использования основных

средств не изменялись, обесценения основных средств в отчетном периоде не производилось.

#### 4. Запасы

##### 4.1. 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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1275	-	18344	(18266)	-	-	X	X	1353	-
	За 2024 г.	3992	-	18952	(21669)	-	-	X	X	1275	-

#### 5. Дебиторская задолженность

##### 5.1. 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			Переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5739	-	8183	-	(5798)	-	-	-	8124	-
	За 2024 г.	5247	-	1181	-	(688)	-	-	-	5739	-
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11	-	262	-	-	-	-	-	273	-
	За 2024 г.	11	-	-	-	-	-	-	-	11	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1573	-	7631	-	(5798)	-	-	-	3406	-
	За 2024 г.	1110	-	1152	-	(688)	-	-	-	1573	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4127	-	-	-	-	-	-	-	4127	-
	За 2024 г.	4127	-	-	-	-	-	-	-	4127	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8	-	242	-	-	-	-	-	250	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	21	-	48	-	-	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	21	-

#### 6. Обязательства

##### 6.1. Наличие и движение обязательств (за исключение 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	списано	Переклассифицировано	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	45	-	-	-	-	-	45
	За 2024 г.	45	-	-	-	-	-	45
В том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	45	-	-	-	-	-	45
	За 2024 г.	45	-	-	-	-	-	45
Краткосрочные обязательства	За 2025 г.	403	1990	-	(1009)	-	-	1383
	За 2024 г.	3492	525	-	(3614)	-	-	403
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	144	-	(9)	-	-	135
	За 2024 г.	-	9	-	(9)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	308	1592	-	(1000)	-	-	900
	За 2024 г.	3395	508	-	(3595)	-	-	308
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	87	253	-	-	-	-	340
	За 2024 г.	97	-	-	(10)	-	-	87
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	1	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
<b>ИТОГО</b>	За 2025 г.	<b>448</b>	<b>1990</b>	-	<b>(1009)</b>	-	<b>X</b>	<b>1428</b>
	За 2024 г.	<b>3537</b>	<b>525</b>	-	<b>(3614)</b>	-	<b>X</b>	<b>448</b>

## 7. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатели	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Выручка всего	34243	37590
Себестоимость продаж всего	(16870)	(12349)

### 7.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1150	9817
Затраты на оплату труда	345	343
Отчисления на социальные нужды	417	354
Амортизация	72	60
Прочие затраты	32099	22952
Итого по элементам	34083	33526
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+))	(363)	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>33721</b>	<b>33526</b>

### 7.2. Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие виды прочих доходов и прочих расходов (в тыс. руб.):

Наименование	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Всего:	103	(80)	396	(290)
В том числе: Реализация прочего имущества	103	-	396	-
Расходы на услуги банков, прочие расходы	х	(80)	х	(290)

## 8. Информация о непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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.

ООО «Профсервис» подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Алексеев Артем Владимирович

31 марта 2026 г.