ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Профиль Металл» за 2025г., подготовленной в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации.
Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности по состоянию на которую она составлена является 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и систематизирована в соответствии с требованиями,установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023.
Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.
Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно отодного отчетного периода к другому.
По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели.

1.Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Профиль Металл» (далее Общество)

Юридический адрес:

117246, г.Москва, Научный проезд, 19

Фактический адрес: Он же

Дата государственной регистрации:

29 июля 2011г.

ОГРН: 1117746590554

ИНН: 7726680180

КПП: 772801001

Зарегистрировано в ИФНС №28 по г.Москве

Средняя численность работающих за отчетный период составила _32_ человека.

Структура уставного капитала:

Руженский Вадим Вячеславович – 100%

В 2025г. состав учредителей не менялся.

В 2025г. учредителю выплачены дивиденды за 2021г в сумме 2 276 тыс.руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является:

Генеральный директор Руженский Вадим Вячеславович с 29.07.2011г.

Вознаграждение управленческому персоналу в 2025г составило:

Заработная плата Генерального директора Руженского Вадима Вячеславовича - 5 366 тыс.руб., в т.ч. НДФЛ (в том числе с дивидендов) - 1 066 тыс.руб. Взносы - 910 тыс.руб.

Основными видами деятельности Общества является Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Общество имеет обособленное производственное подразделение в г.Ступино Московской области.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Основные положения учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п.17 ПБУ 1/2008)

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется Обществом в денежном выражении (в российских рублях) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, способом двойной записи.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1УП от 31.12.2022г.

Учетная политика Общества выработана на основании следующих принципов и допущений:

– полнота;

– достоверность;

– своевременность;

– осмотрительность;

– приоритет содержания над формой;

– непротиворечивость;

– рациональность;

– имущественная обособленность;

– непрерывность деятельности;

– временная определенность фактов хозяйственной деятельности;

– последовательность применения учетной политики.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные средства:

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных Обществом за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для принятия к учету в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации по всем объектам основных средств (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений, в том числе рекомендаций материнской компании

Основные группы ОС:

Группа ОС	СПИ
Здания	от 10 до 25
Сооружения	от 10 до 30
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 20
Офисное оборудование	от 2 до 5
Транспортные средства	от 2 до 5
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 5 до 15
Другие виды основных средств	от 3 до 10

Нематериальные активы:

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Запасы:

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости. Фактическая производственная себестоимость рассчитывается на конец каждого месяца.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

Спецодежда и спец оснастка:

Стоимость спецодежды и спец оснастки, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев, погашается линейным способом

Займы и кредиты:

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более шести месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более одного миллиона рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами организации.

Доходы и расходы:

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции. Остальные доходы являются прочими доходами, в том числе доходы от продажи основных средств и прочих ТМЦ.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией, а также фактическая себестоимость приобретенных товаров.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте:

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты, как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерской отчетности возникшие курсовые разницы отражены в составе прочих доходов прочих расходов развернуто.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности и существенной информации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уровнем существенности показателей бухгалтерской отчетности является порог в 5%.

3.1. Основные средства и НМА.

В Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2025 года отражена сумма в размере 11 641 тыс. руб., представляющая собой стоимость объектов основных средств (оборудование и объекты незавершенного строительства), по сравнению с 2024г существенно не изменились.

Нематериальных активов у Общества нет.

3.2 Запасы.

В бухгалтерском балансе по строке 1210 “Запасы” на 31 декабря 2025 года отражена сумма 208 785 тыс.руб. По сравнению с 2024г запасы увеличились в два раз, что связано с увеличение объемов производства и продаж и необходимостью наличия материалов под производство.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составила 41 655 тыс.руб., увеличилась по сравнению с 2023г на 70%, что связано с увеличением объемов продаж и предоставляемой заказчикам отсрочкой платежа.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 год составила 166 412 тыс.руб., по сравнению с 2024г. увеличилась в четыре раза, что связано с увеличением объемов заказов и увеличением продаж сетевым покупателям с отсрочкой платежа.

3.4. Финансовые вложения.

В 2025г Общество выдало краткосрочный займ юр.лицу на сумму 4 500 тыс.руб., задолженность по которому на 31.12.2025г составила 1 100 тыс.руб., а также погашен займ в сумме 4 000 тыс.руб., выданный в 2023г.

3.4. Заемные средства.

На 31.12.2025г Общество нуждалось в оборотных средствах, были взяты беспроцентные краткосрочные займы у физ.лиц на сумму 17 500 тыс.руб., по которым задолженность на 31.12.2025г осталась в сумме 13 295 тыс.руб. Так же Общество имеет четыре долгосрочных кредита, задолженность по которым на 31.12.2025г составляет 45 162 тыс.руб. Заделженность по кредитам уменьшилась, т.к. были возвращены ранее взятые кредиты, а новые получены на меньшую сумму.

3.5. Капитал Общества и чистые активы

Изменения уставного капитала в 2025 г. не было.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 100 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2025г. являются положительными и составляли 82 726 тыс. руб.

3.6. Исправление ошибок прошлых лет

В 2025 г. ошибок прошлых лет не обнаружено.

4. Финансовый результат. Общество является МСП и не применяет ПБУ 18/02.

Выручка:

Выручка от продажи произведенной продукции за 2025г (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) составила 792 427 тыс.руб. Размер выручки по сравнению с 2024г. увеличился на 25%, что связано с увеличением заказов, подписанием новых контрактов, выходом на российские сетевые рынки сбыта.

Коммерческие расходы:

В 2025г коммерческие расходы Общества составили 111 171 тыс.руб. Рост по сравнению с 2024г в два раза обусловлен ростом транспортных расходов и ретробонусов покупателям.

Управленческие расходы:

Управленческие расходы 2025г. составили 37 324 тыс. рублей, а именно: зарплата управленческого персонала; приобретение инвентаря, канцтоваров, оргтехники; консультационные услуги; юридические и бухгалтерские услуги и прочее. По сравнению с 2024г. увеличились на 40%, что связано с повышением зарплаты, увеличением расходов на консалтинговые услуги.

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы за 2025г составили 9 550 тыс.руб., увеличились в два раза по сравнению с 2024г. за счет продаж отходов производства.

Прочие расходы за 2025г составили 32 563 тыс.руб., увеличились по сравнению с 2025г в три раза в основном за счет за счет комиссии фактора, т.к. Общество использует факторинговые операции для снижения рисков и ускорения оборачиваемости задолженности.

Проценты к уплате в 2025г составили 13 752 тыс.руб, в том числе по кредитам 13 240 тыс.руб., процентный расход по аренде 210 тыс.руб, проценты по займам 302 тыс.руб. Проценты по кредиту выросли в три раза по сравнению с 2024г из-за получения нового кредита и повышения ставки рефинансирования.

Проценты к получению по депозитам за 2025г составили 320 тыс.руб.

Чистая прибыль компании в 2025г. составила – 14 464 тыс. руб.

5. Отчет о движении денежных средств:

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли (убытка) Общества от продаж.

Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем, а также движения денежных средств по предоставленным займам сотрудникам.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно.

6. Информация о связанных сторонах.

В 2025 году операций со связанными для Общества сторонами не было.

Иная существенная задолженность перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует.

7. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, имеющие влияние на бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2025г. – не произошло.

8. Условные обязательства.

Каких-либо условных обязательств Общество не имеет.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В 2025 году чрезвычайных факторов, влияющих на хозяйственную деятельность, не было.

10. Непрерывность деятельности.

Общество не планирует прекращать деятельность.

11. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

12. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2025 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2025 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

31.03.2025г

Генеральный директор ООО «Профиль Металл» Руженский В.В.