

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Проф-Мастер»

(ООО «Проф-Мастер»)

ИНН 1650286077, КПП 165001001, ОГРН 1141650009654

## Пояснения к бухгалтерскому балансу

### 1. Общая информация об организации

ООО «Проф-Мастер» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### 2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.90 — Торговля оптовая неспециализированная (основной);

43.29 — Производство прочих строительно-монтажных работ;

25.11 — Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

### 3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### **4. Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости.

Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка не проводится.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

Элементы амортизации в данном отчетном периоде отсутствуют (все основные средства полностью самортизированы). Новых основных средств, подлежащих амортизации, не приобреталось и не вводилось. Данные основные средства (транспортные средства) продолжают использоваться в деятельности предприятия.

#### **5. Нематериальные активы**

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет нематериальных активов.

#### **6. Аренда**

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### **7. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

#### **8. Финансовые и другие оборотные активы**

Основная структура:

- денежные средства на срочном банковском вкладе.
- дебиторская задолженность (текущая краткосрочная задолженность покупателей (без просрочек); просроченная дебиторская задолженность со сроком более 12 месяцев

(150 тыс. руб.); предварительные оплаты поставщикам, выданные в счет предстоящих поставок).

Резервов по сомнительным долгам не создавалось, т.к. ведется работа с контрагентами по погашению задолженности.

## **9. Долгосрочные заемные средства**

В отчетном периоде Долгосрочная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

## **10. Краткосрочная кредиторская задолженность**

У Общества имеется краткосрочная кредиторская задолженность.

Основная структура: задолженность перед поставщиками товаров и услуг; предварительные оплаты, полученные от покупателей в счет предстоящих поставок; задолженность по текущим налоговым обязательствам, срок оплаты которых еще не наступил.

## **11. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Кулаков Денис Сергеевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом были выплачены дивиденды за предыдущие отчетные периоды в сумме 554 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

## **Пояснения к отчёту о финансовых результатах**

### **1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 14 551 тыс. руб., в том числе:

– выручка от реализации покупных товаров (ОКВЭД 46.90) — 9 635 тыс. руб.

- выручка от реализации продукции и услуг собственного производства (ОКВЭД 43.29; 25.11) - 4 916 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили -13 921 руб, в том числе:

- себестоимость продаж - 12 631 тыс. руб.

- косвенные расходы - 1 290 тыс. руб.

Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

### **2. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы за 2025 год составили 824 тыс. руб., в том числе:

- проценты к получению – 226 тыс. руб.

- прочие доходы (в виде бонусов, полученных от поставщика при выполнении условий продаж) – 598 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 115 тыс. руб. (штрафы, пени; расходы на услуги банков; прочие расходы).

### **3. Налог на прибыль**

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и составил 353 тыс. руб.

Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

### **Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Кулакова Людмила Владимировна.

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

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 29 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Проф-Мастер»

Л.В. Кулакова