ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год ООО «ПРОФСЕРВИС ПЛЮС»

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ПРОФСЕРВИС ПЛЮС» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения последовательности применения учетной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учета применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменения учетной политики раскрыты в разделе 3.1 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере пяти процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчетности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что ее пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчетности.

1.1. Состав бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

– Бухгалтерский баланс;

– Отчет о финансовых результатах;

– Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учета при формировании отчетности допущено не было.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФСЕРВИС ПЛЮС»

Сокращенное наименование: ООО «ПРОФСЕРВИС ПЛЮС»

Юридический адрес: 620102, Свердловская область, г.о. Город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул Фурманова, строение 126, помещение 210

Дата государственной регистрации: 18 августа 2021 г.

ОГРН: 1216600048488

ИНН / КПП: 6671177670 / 667101001

Основные виды экономической деятельности:

52.10 Деятельность по складированию и хранению

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

43.12 Подготовка строительной площадки

43.21 Производство электромонтажных работ

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

43.31 Производство штукатурных работ

43.32 Работы столярные и плотничные

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

46.13.2 Деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами

46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства

46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

49.42 Предоставление услуг по перевозкам

52.24 Транспортная обработка грузов

82.92 Деятельность по упаковыванию товаров

3. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики

3.1. Изменения учетной политики на 2025 год

В 2025 году учетная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчетности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчетности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введен новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учете.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась.

Иных изменений учетной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчетности, в 2025 году не вносилось.

3.2. Ключевые способы учета, раскрываемые в обязательном порядке

3.2.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учета по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре. Амортизация начисляется ежемесячно.

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.

3.2.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

3.2.3. Запасы

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. Незавершенное производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Запасы, стоимость которых не может быть возмещена вследствие морального устаревания, повреждения или снижения продажных цен, отражаются в балансе за вычетом резерва под обесценение. По состоянию на 31 декабря 2025 года такой резерв не создавался.

3.2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

4. Прочие пояснения

4.1. Непрерывность деятельности

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, услуги) Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступе к финансовым ресурсам.

4.2. Исправление существенных ошибок

Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчетным периодам и выявленных в 2025 году или до даты подписания настоящих Пояснений, не выявлено.