

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ГК «Профсталь» за 2025год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГК «Профсталь» за 2025 год, подготовленной в соответствии с [ФСБУ 4/2023](#) «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и требованиями иных федеральных стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации..

Общие сведения об организации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРУППА КОМПАНИЙ "ПРОФСТАЛЬ".

ООО «ГК «Профсталь» зарегистрировано в «Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве» 27.09.2022г.

Общество зарегистрировано по адресу: 109428, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РЯЗАНСКИЙ, ПР-КТ РЯЗАНСКИЙ, Д. 10, СТР. 2, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩ. VI, КОМН.9А

ИНН 9721179287 / КПП 772101001 / ОГРН 1227700613766

ООО «ГК «Профсталь» имеет обособленное подразделение, КПП 184045001, зарегистрировано по адресу: 426053, Удмуртская Республика, г.Ижевск, ул.Салютовская, 27Б.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 года составляет 100000 руб. На момент государственной регистрации уставный капитал полностью оплачен.

Единственным участником общества является физическое лицо: Макарова Наталья Валерьевна.

Основной вид деятельности – 46.73.6 «Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями»

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 36 человек.

Органами управления являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Решением единственного участника № 2 от 19.09.2025г. полномочия генерального директора Макаровой Натальи Валерьевны продлены на три года в соответствии с положениями Устава.

**Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования
бухгалтерской отчетности**

1. Бухгалтерский учет и отчетность

1.1 Бухгалтерская отчетность ООО «ГК «Профсталь» сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ (ФСБУ 4/2023). Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Существенных отклонений от действующих правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

1.2 Бухгалтерский учет ведется отделом «бухгалтерия».

1.3 Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н

1.4 Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С Предприятие», версия 8.3.

Общество создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.5 Общество использует типовые формы бухгалтерской отчетности (ПРИКАЗ от 4 октября 2023 г. N 157н ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ"). Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ): упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1.6 Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

1.7 Учет доходов и расходов ведется методом начисления в соответствии с ФСБУ 9/2025 «Доходы» приказом Минфина России от 16 мая 2025 и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

1.8 Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета

1. Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления, т.е. в момент оформления документов на отгрузку и в период осуществления расходов.

2. Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», компания самостоятельно установила лимит стоимости основных средств. Для минимизации разницы между бухгалтерским и налоговым учётом установлен лимит в 100 тысяч рублей без учёта НДС. Для целей налогового учета основные средства стоимостью не более 100 000 руб. списываются на расходы одновременно в момент ввода их в эксплуатацию, без начисления амортизации.

3. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

4. Для целей бухгалтерского учета обществом установлен уровень существенности показателей отчетности - 10%.

5. Предельная сумма расходов в виде процентов по долговым обязательствам для целей налогообложения определяется по фактической ставке, установленной кредитным договором.

6. При списании сырья и материалов используется метод оценки по себестоимости первых по времени поступления товаров (способ ФИФО).

7. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость по фактическим затратам в момент осуществления расходов.

8. Общество начисляет налог на добавленную стоимость по методу начисления.

Налоговый период – квартал

9. Общество исчисляет налог на прибыль. Отчетными периодами признаются – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Организация уплачивает ежеквартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансов.

3. Порядок учета нематериальных активов (НМА)

В учете ООО «ГК «Профсталь» на дату 31.12.2025 НМА нет.

4. Порядок учета основных средств (ОС)

В соответствии с ФСБУ 6/2020 в составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020).

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020): стоимость и СПИ различаются более чем на 50%.

Информация об объектах ОС раскрывается в бухгалтерской отчетности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020): в полном объеме.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца линейным способом по всем группам.

В учете ООО «ГК «Профсталь» на дату 31.12.2025 Основных средств (ОС) нет.

В соответствии с п.11(в) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

5. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

5.1 Материально-производственные запасы приняты к учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

5.2 Списание запасов при передаче в производство и отгрузке товаров покупателям производится по себестоимости единиц, первых по времени поступления (ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5).

5.3 На конец отчетного периода запасы оцениваются по фактической себестоимости.

6. Порядок формирования доходов

6.1 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров.

6.2 Выручка от продажи товаров признается по мере получения активов от контрагентов при одновременном выполнении условий, предусмотренных подпунктами «а», «в», «г» и «д» пункта 12 ФСБУ 9/2025.

Выручка за 2025 год составила – 933434,137 тыс. руб., в т.ч. НДС 22%

6.3. Доходы отличные от выручки-доходы, которые не являются предметом деятельности организации, носят разовый или нерегулярный характер. В состав доходов, отличных от выручки, входят суммы от реализации прочего имущества, суммы бонусов, предоставленных поставщиками, списанной кредиторской задолженности, штрафы и пени за нарушение условий договоров, суммы восстановленных резервов, корректировка отгрузки (прошлых периодов) контрагентам.

6.4. Организация применяет упрощённые способы учёта, поэтому может не применять сложные правила для долгосрочных договоров, признавая всю выручку в момент передачи контроля; не дисконтировать выручку при отсрочке платежа; не определять справедливую стоимость при бартере, а определять выручку по цене, по которой обычно реализуется аналогичная продукция.

7. Порядок формирования расходов

7.1 Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

7.2 Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

7.3 Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить доходы или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

8. Порядок учета финансовых вложений

8.1 Переоценка финансовых вложений на конец отчетных периодов не производится (п.20 ПБУ 19/02).

8.2 В составе финансовых вложений учитываются вложения в виде займов, предоставленных коммерческим организациям.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резервы

9.1 Резерв по сомнительным долгам формируется и пересматривается ежегодно.

Сумма резерва, который компания может создать в налоговом учете, зависит от длительности просрочки платежей:

Просрочка, календарные дни	Сумма резерва
До 45	Не создается
От 45 до 90 включительно	Создается в размере 50% от суммы долга
Свыше 90 дней	100% от суммы долга

При этом резерв, сформированный по итогам года не должен превышать 10% годовой выручки.

9.2. Резерв на гарантийный ремонт не создается

9.3. Организация не отражает в бухучете и отчетности оценочные обязательства (в том числе связанные с предстоящими расходами по оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию), условные обязательства и условные активы (неприменение ПБУ 8/2010).

10. Информация о совершенных обществом крупных сделках

10.1 Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» №208-ФЗ крупными сделками ООО «ГК «Профсталь» в 2025 году не совершались.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

11. Раскрытие информации

	2025г.
Выручка (доходы) от реализации, без НДС, тыс.руб.	777 862
Себестоимость продаж	673 157
Издержки обращения	102 709
Прочие доходы	18 267
Прочие расходы	7 491

В составе себестоимости продаж Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость проданных товаров.

По счету 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» расходы отражены в сумме руб., в том числе по статьям расходов:

Статьи расходов	Сумма, тыс.руб.
Аренда помещений (офис, склад), погруз.техники	53519,192

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	28,821
Оплата труда	14469,698
Страховые взносы	4323,277
Расходы на содержание/ремонт автотранспорта	9289,499
Прочие расходы	8271,337
Погрузочно-разгрузочные работы	3509,887
Транспортные расходы	6615,056
Хоз. нужды	2682,431
ИТОГО:	102 709

Внереализационные доходы (счет 91)

Статьи доходов	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	160,227
Премии, бонусы поставщиков	13303,269
Восстановление резерва по сомнительным долгам	4256,586
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	483,539
Прочие внереализационные доходы (расходы), в т.ч. корректировка реализации, суммы уплаченной госпошлины	63,379
Всего внереализационные доходы	18267

Внереализационные расходы

Статьи расходов	Сумма, тыс.руб.
Услуги банка	208,504
Создание резерва по сомнительным долгам	4645,185
Уплата госпошлины	272,277
Прочие	2452,921
Всего внереализационные расходы	7492

Расчеты по налогу на прибыль

По итогам работы за 2025 год обществом получена налоговая прибыль в сумме – 12772,267тыс. руб.
Налог на прибыль за 12 месяцев 2025 года равен 3193,066 тыс.руб.

Сведения о финансовых и других оборотных активах (тыс.руб.), в том числе:

Наименование задолженности	На 31 декабря 2025 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	42529,407
Авансы выданные	2718,563
Резерв по сомнительной задолженности	- 8762,418
Фин. вложения (сч.55.03)	2700,000
Расходы будущих периодов (сч.97)	5933,170
Итого по строке баланса 1240	47626

Сведения о кредиторской задолженности

Наименование задолженности	На 31 декабря 2025 г.
Задолженность перед поставщиками	77594,950
Авансы полученные	2495,498
Задолженность по налогам (68.02+68.90) (начисленная)	4843,552
Задолженность во внебюджетные фонды	0,000
Задолженность по зарплате	0,000
Итого по строке баланса 1520	84934

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками по товарно-материальным ценностям и по оплате налогов в бюджет, перед сотрудниками по выплате заработной платы и перед прочими дебиторами и кредиторами отсутствует.

Прочая информация: за отчетный период – 2025 год в ООО «ГК «Профсталь»

- изменений в учетной политике не было;

– изменений в капитале организации (уставном) не было;

– акции не выпускались.

Чистая прибыль за текущий период составила - 9579 тыс. руб.

Валюта баланса на 01.01.2025 года – 121881 тыс. руб.

на 31.12.2025 года – 123636 тыс. руб.

12. Информация о связанных сторонах

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация. Такое определение дано в пункте 4 ПБУ 11/2008.

По состоянию на 01.01.2025 и на 31.12.2025 бенефициарным владельцем ООО «ГК «Профсталь» является Макарова Наталья Валерьевна, физическое лицо, которое прямо владеет (имеет 100% процентов в капитале) юридическим лицом (ООО «ГК «Профсталь»), гражданин РФ, 03.03.1973 г.р., паспорт 94 17 № 696932 выдан 21.03.2018 года МВД по УР.

13. ПБУ 18/2002

В бухгалтерском учете для отражения взаимосвязи между налогом на прибыль, рассчитанным по данным налогового учета и налогом на прибыль, рассчитанным по данным бухгалтерского учета, общество не применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на достоверность годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. ООО «ГК «Профсталь» участвует в нескольких судебных разбирательствах (все в качестве истца).

15. Информация о непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. руководство ООО «ГК «Профсталь» провело оценку непрерывности деятельности организации. По результатам оценки сделан вывод, что ООО «ГК «Профсталь» осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, является правомерным, активы и обязательства отражаются исходя из того, что ООО «ГК «Профсталь» сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Информация о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «ГК «Профсталь» продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

16. Государственная помощь.

В текущем и предшествующем периодах ООО «ГК «Профсталь» не являлось получателем государственной помощи.

Генеральный директор

Н.В.Макарова

26 марта 2026г.