

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГК Профит-Р» ЗА 2025 ГОД

1. ОСНОВНОЙ ВИД ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Общества являются оптовая торговля прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49).

Данные о выручке по основному виду деятельности за 2025 и 2024 годы представлены в Таблице (в тыс. руб.).

Наименование вида деятельности (ОКВЭД)	2025 год	2024 год
46.49	169 171	192 202
Итого	169 171	192 202

В 2025 выручка уменьшилась по сравнению с 2024 на 23 031 тыс. руб. Причиной данного изменения является плановое снижение объемов поставок в адрес ключевых клиентов.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Раскрытие информации об учетной политике

При ведении бухгалтерского учета ООО «ГК Профит-Р» руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Организация использует Общую Систему Налогообложения (ОСНО).

Бухгалтерская отчетность ООО «ГК Профит-Р» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется методом начисления.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета ООО «ГК Профит-Р» руководствуется принципами полноты, осмотрительности (осторожности), приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, своевременности.

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой II ПБУ 22/2010.

- а) Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

Выручка, составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию:

- общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
- доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;

б) В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

с) В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Запасы, приобретенные для управленческих нужд, приходятся на баланс и списываются по мере использования на расходы текущего периода.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости. По товарам, имеющим уникальные заводские номера (серии) ведется учет по сериям.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

- d) Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Для целей бухгалтерского учета активы, представляющие собой мебель или офисную, бытовую и цифровую технику, стоимость которых за единицу превышает 10 000 руб., учитываются организацией в качестве ОС.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., для целей бухгалтерского учета учитываются организацией в качестве малоценных ОС, стоимость которых списывается на затраты при приобретении.

Основные средства организации подлежат классификации по следующим группам:

- здания, строения, помещения (в т.ч. арендованные помещения);
- офисное оборудование;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Все группы основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Начисление амортизации для всех групп основных средств производится линейным методом и начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

- е) Учет аренды в Обществе осуществляется на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Обязательства по договорам аренды в бухгалтерской отчетности отражены в составе прочих обязательств.

- ф) Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с 2024 года.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) изобретения; полезные модели;
- 5) промышленные образцы;
- 6) секреты производства (ноу-хау);
- 7) лицензии и разрешения.

Обществом не проводится переоценка нематериальных активов на основании п. 15 ФСБУ 14/2022.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится линейным методом для всех видов НМА с определенным сроком полезного использования и

начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

- g) Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.

- h) Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4119 «прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

- 4129 «прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета.

- i) отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов сомнительных долгов;

- прочие доходы и расходы, связанные с корректировками реализаций/поступлений прошлых лет (прибыль (убыток) прошлых лет).

В строке 2320 «Проценты к получению» организация отражает начисленные проценты по депозитам.

В строке 2330 «Проценты к уплате» организация отражает начисленные проценты по арендным платежам.

2.2. Информация об изменениях в учетной политике

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики выражаются в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 года. Последствия изменения учетной политики выражаются в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Согласно условиям договоров, в 2025 году объекты получены в аренду на срок 11 месяцев с возможностью продления данного срока. По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

По договорам аренды проценты, штрафы на задолженность по арендным платежам или по иным основаниям не начислялись.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения отражены в таблицах 5.1 и 5.2 бухгалтерской отчетности Общества.

6. ЗАПАСЫ

Движение запасов отражено в таблице 6.1 бухгалтерской отчетности Организации.

По состоянию на «31» декабря 2025 г. и «31» декабря 2024 г. признаки обесценения запасов не выявлены.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность относится к краткосрочным, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность, расшифрованная в бухгалтерском балансе, является краткосрочной. Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует. Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сомнительной дебиторской задолженности не выявлено, оснований для создания резерва нет.

Движение дебиторской задолженности отражено в таблице 7.1 бухгалтерской отчетности Организации.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерской отчетности Организации к краткосрочным обязательствам относится кредиторская задолженность, срок обращения (погашения) которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Расшифровка краткосрочных и долгосрочных обязательств приведена в таблице 8.1 бухгалтерской отчетности Организации.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В отчетном и сопоставимых периодах у Общества отсутствуют полученные и выданные обеспечения.

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности Организации отражены в таблице 10 бухгалтерской отчетности Организации.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году и сопоставимых периодах Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре денежных средств на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Банковские счета	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
АО "АЛЬФА-БАНК" 40702810802470002682, руб.	864	217
ПАО Сбербанк 40702810738000129085, руб.	33	131
ПАО Сбербанк 40702810338000280803, руб.	121	170
Депозит в АО "АЛЬФА-БАНК"	6 500	2 000
Итого	7 518	2 517

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

12.2. Учет расчетов по налогу на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 9 354 тыс. руб. (2024 г. составила 9 620 тыс. руб.).

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога на прибыль составляла 25%.

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 г. дебетовое и составляет 2 327 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. дебетовое и составляет 1 317 тыс. руб.

12.3. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

12.4. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства отсутствуют.

12.5. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

12.6. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

12.7. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

12.8. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 году Организация не заключала договоров доверительного управления имуществом.

12.9. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

12.10. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

В результате своей деятельности Общество несет различного рода риски.

К существенным рискам, которые могут оказать отрицательное влияние на достижение результатов Общества являются:

- финансовые риски;
- маркетинговые риски;
- рыночные риски.

Наибольшее влияние на Общество оказывают рыночные риски. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют. Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату.

Для управления рисками Обществом:

— разработана система анализа, контроля, управления различными рисками в компании;

- проводятся мероприятия для недопущения возникновения рисков либо для максимально возможного снижения их негативного воздействия;
- разрабатывается нормативно-методическая база, а также автоматизируется система мониторинга и управления рисками.

12.11. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

12.12. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или дополнительного раскрытия информации, отсутствуют.

Руководство Общества не исключает, что обострение политической ситуации и наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, масштаб которого будет зависеть от реальных последствий и событий, которые могут произойти в будущем. В настоящий момент указанные события не представляют угрозу непрерывности деятельности Общества.

12.13. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор.

В течение 2024 и 2025 годов управленческому персоналу начислялись и выплачивались краткосрочные вознаграждения в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы, премии за производственные результаты. Общая сумма дохода управленческого персонала за 2025 год составила 2 980 тыс. руб., в том числе НДФЛ 398 тыс. руб. Общая сумма дохода управленческого персонала за 2024 год составила 5 213 тыс. руб., в том числе НДФЛ 734 тыс. руб.

Иных выплат (компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) не проводилось. Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

12.14. Сведения об Обществе

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уставный капитал 25 000 (Двадцать пять тысяч) руб.

Состав участников Общества на 31.12.2025 г.:

- АО «ЖД Эксперт», ИНН 7735197388 – доля в уставном капитале Общества составляет 80%;

- Кундев Роман Леонидович, ИНН 773371639097 – доля в уставном капитале Общества составляет 20%.

Функции единоличного исполнительного органа исполняет генеральный директор Кундев Роман Леонидович, с 01.10.2020 г. по настоящее время.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 4 человека.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 5 человек.

Организация бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета в Обществе организуются генеральным директором.

Генеральный директор

Р. Л. Кундев

30.03.2026

