

Общество с ограниченной ответственностью «Промтехсервис» (микро-предприятие)
Пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- Торговля оптовая фототоварами и оптическими товарами;
- 46.69.7 - Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием;
- 46.69.8 - Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях;
- 46.75.2 - Торговля оптовая промышленными химикатами;
- 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная;
- 71.20 - Технические испытания, исследования, анализ и сертификация (сами не проводим, по договорам с исполнителями данных услуг)

2. Учетная политика для бухгалтерского учета на 2025 год

- организация применяет упрощенные способы ведения бухучета, составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, в ее состав включаются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;
- организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей;
- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп основных средств и нематериальных активов; начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета;
- организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов; не учитываются в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехник, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары; расходы на обеспечение санитарно-бытовых условий для отдыха и питания сотрудников в рабочее время\$
- организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов, оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО);
- учет доходов и расходов ведется методом начисления;
- расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме;
- расходы будущих периодов списываются равномерно;
- резерв по сомнительным долгам не создается.

3. НМА

4.1. Наличие и движение нематериальных активов: нет

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств тыс.руб:

1 группа (ноутбук)

	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизации
				первоначальная стоимость	накопленные амортизации			первоначальная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленные амортизации		
За 2024 год	48	(48)	-	(48)	(48)	-	-	-	-	-	-	-	-

2 группа (персональный компьютер, ноутбук)

	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизации
				первоначальная стоимость	накопленные амортизации			первоначальная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленные амортизации		
За 2024 год	42	(40)	113	(42)	(42)	(40)	-	-	-	-	-	113	(38)
За 2025 год	113	(38)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	113	(83)

4 группа (смартфон)

	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизации
				первоначальная стоимость	накопленные амортизации			первоначальная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленные амортизации		
За 2024 год	54	(32)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	54	(43)
За 2025 год	54	(43)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	54	(54)

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов, тыс.руб

	Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
За 2024 год	Материалы (нужды предприятия)	-	638	638	-
	Товары для продажи	4 119	26 121	26 770	3 471
За 2025 год	Материалы (нужды предприятия)	-	255	255	-
	Товары для продажи	3 471	30 408	31 642	2 237

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	Списано/погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 год	2 091	2 803	2 120	2 774
	За 2025 год	2 774	9 002	2 787	8 989
РБП	За 2024 год	38	53	69	22
	За 2025 год	22	73	71	24
НДС не принят к вычету (перенесен на последующие налоговые периоды)	За 2024 год	743	666	742	667
	За 2025 год	667	382	638	411
ЕНС	За 2024 год	2	-	1	1
	За 2025 год	1	33	-	34
Под отчет	За 2024 год	117	119	117	119
	За 2025 год	119	-	113	6
Поставщики	За 2024 год	431	1 310	431	1 310
	За 2025 год	1 310	3 256	1 310	3 256
Покупатели	За 2024 год	760	655	760	655
	За 2025 год	655	5 258	655	5 258

На 31.12.2025г просроченной дебиторской задолженности нет

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств, тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	Списано/погашено	
Краткосрочные обязательства – всего	За 2024 год	1 014	1 902	1 014	1 902
	За 2025 год	1 902	3 395	1 902	3 395
Займ от учредителей (без %)	За 2024 год	-	-	-	-
	За 2025 год	-	1 000	-	1 000
Налоги и взносы	За 2024 год	730	652	730	652
	За 2025 год	652	1 477	652	1 477
Покупатели	За 2024 год	274	1 233	274	1 233
	За 2025 год	1 233	135	1 233	135
Поставщики	За 2024 год	10	17	10	17
	За 2025 год	17	783	17	783

На 31.12.2025г просроченной кредиторской задолженности нет

8. Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость товаров и услуг	32 877	27 373
Аренда имущества	576	630
Транспортные расходы	285	211
Затраты на оплату труда	2 290	2 404
Страховые взносы	438	468
Амортизация	56	51
Малоценное имущество, запасы, материалы	248	375
Услуги сторонних организаций	718	676
Прочие расходы на хоз.нужды	82	287
Итого расходы по обычным видам деятельности	37 570	32 475
Внереализационные расходы (мат.помощь, списание брака, банк, НДС без с/ф и проч)	141	835

9. Иная информация

9.1. Уставный капитал Общества 10 000,00 рублей, участниками Общества являются:

- Качур Оксана Ярославовна с долей 50 процентов;
- Дурнаев Николай Александрович с долей 50 процентов.

9.2. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Качур Оксана Ярославовна (Решение №36 от 27.04.2023)

Главный бухгалтер Общества: Качур Оксана Ярославовна (Решение №36 от 27.04.2023)

9.3 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ: как микро-предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Руководитель

Качур О. Я.

Довожу до Вашего сведения, что на предприятии за 2025 год были отражены расходы:

- принимаемые к НУ в размере **37 607** тыс.руб., отраженные по стр.030 и 040 в НД по НП

- принимаемы к БУ в размере **37 711** тыс.руб, отраженные по стр.2120 и 2350 отчета о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности.

Разница в расходах между бухгалтерским и налоговым учетом составила **104 тыс.руб (103 800-00):**

В бухгалтерском учете приняты следующие расходы, не приятые к НУ по налогу на прибыль:

- 8 000 руб (8 тыс.руб.) – оказана материальная помощь сотрудникам в связи с семейными обстоятельствами;
- 10 800 руб (11 тыс.руб)– начислена амортизация ОС, стоимостью свыше 40 000 рублей, принятых к учету до 2024 года;
- 52 975 руб (53 тыс.руб) – списан НДС по чекам без счет-фактур;
- 32 030 руб (32 тыс.руб) – списан НДС дебиторской задолженности.

Также поясняю, что в стр.041 Приложения 2 к Листу 02 НД по НП указаны начисленные страховые взносы с доходов сотрудников в размере 438 196 рублей.

Руководитель

Качур О. Я.