

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

## **1. Общие сведения**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Промтэкс"

**Дата государственной регистрации:** 06.11.2002г.

**ИНН/КПП:** 5836307146/583501001

**Юридический адрес:** 440015, Пензенская обл., г.Пенза, ул.Совхозная, д.12, Литера Б,Б1, этаж 1

**Основной вид деятельности:** Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

**Филиалы и обособленные подразделения:** отсутствуют.

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Единственным участником общества является Балув Андрей Юрьевич, доля участия – 100%

Единоличный исполнительный орган – директор Балув Андрей Юрьевич (Решение б/н от 01.02.2024г.)

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## **2. Основные положения учетной политики**

При формировании показателей отчетности применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике организации:

### **1. Основные средства (ОС):**

- Стоимостный лимит признания актива объектом ОС установлен в размере 100 000 руб. за единицу. Активы стоимостью ниже лимита списываются в расходы единовременно в момент приобретения.
- Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
- Переоценка ОС не проводится, проверка на обесценение не осуществляется (упрощенный способ).

### **2. Нематериальные активы (НМА):**

- Стоимостный лимит для НМА установлен в размере 100 000 руб.

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

### 3. Запасы:

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости
- Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается.

### 4. Учет аренды (ФСБУ 25/2018):

- Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (без признания права пользования активом и обязательства по аренде) по всем договорам, не предусматривающим выкуп предмета аренды и субаренду. Арендные платежи признаются расходом в составе расходов по обычным видам деятельности.

### 5. Отказ от применения ряда стандартов: Используя право на упрощенный учет, организация не применяет следующие стандарты (Положения по бухгалтерскому учету):

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 6. Исправление ошибок:

- Ошибки предшествующих лет, выявленные в отчетном году, исправляются как незначительные (без ретроспективного пересчета) с отнесением прибылей/убытков на счет 91 «Прочие доходы и расходы» текущего периода.

## 3. Раскрытие существенной информации бухгалтерского баланса

### 3.1 Материальные внеоборотные активы (код 1150)

#### Основные средства

| Показатель                  | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Первоначальная стоимость    | 177           | 177           | 2 068         |
| Накопленная амортизация     | 153           | 128           | 1 429         |
| <b>Остаточная стоимость</b> | <b>24</b>     | <b>49</b>     | <b>639</b>    |

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

### 3.2 Финансовые и другие оборотные активы (код 1240)

#### Дебиторская задолженность

| Показатель                                 | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками       | 71 141        | 73 642        | 81 164        |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками      | 249           | 284           | 416           |
| Расчеты по налогам и сборам                | -             | -             | 2 711         |
| Сальдо по ЕНС                              | 24            | 791           | -             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 37            | 37            | 28            |
| Расходы будущих периодов                   | -             | -             | 12            |
| <b>Итого</b>                               | <b>71 451</b> | <b>74 754</b> | <b>84 331</b> |

### 3.3 Капитал и резервы (код 1300)

- Уставный капитал: 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль: 21 263 тыс. руб.

### 3.4 Краткосрочные заемные средства (1510)

| Показатель          | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные займы | 39 550        | 34 850        | 31 550        |
| Проценты по займам  | 1 009         | 1 009         | 1 013         |
| <b>Итого</b>        | <b>40 559</b> | <b>35 859</b> | <b>32 563</b> |

### 3.5 Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520)

#### Кредиторская задолженность

| Показатель                                 | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками      | 9 649         | 16 061        | 21 964        |
| Расчеты с покупателями и заказчиками       | -             | -             | 9 111         |
| Расчеты по налогам и сборам                | -             | 57            | -             |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС       | -             | 195           | 422           |
| Сальдо по ЕНС                              | -             | -             | 1 794         |
| Расчеты по страховым взносам               | -             | 15            | -             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 10            | 10            | -             |
| <b>Итого</b>                               | <b>9 659</b>  | <b>16 338</b> | <b>33 291</b> |

## 4. Раскрытие существенной информации ОФР

Выручка от основной деятельности в 2025 году отсутствует.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и расходов за 2024, 2025 г.г., связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением доходов и расходов, связанных с реализацией права требования.

### 4.1 Расходы по обычным видам деятельности (2120)

#### Управленческие расходы

В состав управленческих расходов за отчетный год входят:

Расходы на оплату труда – 636 тыс.руб.  
Взносы с ФОТ – 142 тыс.руб.  
Расходы на аренду офиса – 144 тыс.руб  
Членские взносы – 97 тыс.руб  
Амортизация – 24 тыс.руб.  
Прочие расходы – 64 тыс.руб.

#### **4.2 Прочие доходы (2340)**

| <b>Показатель</b>                                  | <b>На 31.12.2025</b> | <b>На 31.12.2024</b> |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Проценты к получению                               | 58                   | 18                   |
| Реализация внеоборотных активов (основных средств) | -                    | 618                  |
| Реализация права требования                        | 2 751                | -                    |
| Списание кредиторской задолженности                | -                    | 104                  |
| Штрафы, пени, неустойки к получению                | 250                  | -                    |
| <b>Итого</b>                                       | <b>3 059</b>         | <b>740</b>           |

#### **4.3 Прочие расходы (2350)**

| <b>Показатель</b>                                 | <b>На 31.12.2025</b> | <b>На 31.12.2024</b> |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Расходы на услуги банков                          | 66                   | 97                   |
| Расходы, связанные с реализацией права требования | 2 751                | -                    |
| Прочие внереализационные расходы                  | 625                  | 886                  |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате                  | -                    | 1 110                |
| <b>Итого</b>                                      | <b>3 442</b>         | <b>2 093</b>         |

#### **4.4 Налог на прибыль (доходы) организации (2410)**

Текущий налог на прибыль (Налог при упрощенной системе налогообложения) за отчетный год составил 84 тыс.руб..

Дата составления текстовых пояснений 11.03.2026г.

Директор    Балуев А.Ю.