

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "ПРОМКОНТУР" за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (код ОКВЭД 46.49)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к

недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) 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.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

13 марта 2026 г.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Отсутствуют

4. Основные средства

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Фактические затраты		Затраты	Списано	Фактические затраты	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025			400000,00			400000,00
	2024						
Оборудование (объекты основных средств)	2025						
	2024						

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Проценты	Поступило	Списано		Проценты	Первоначальная стоимость	Проценты
					Первоначальная стоимость	Проценты			
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025			18 000 000	8 000 000			10 000 000	
	2024								
Депозиты	2025			18 000 000	8 000 000			10 000 000	
	2024								

5.2. Иное использование финансовых вложений

Отсутствует

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Запасы - всего	2025	545532,15	37463112,62	37236892,19	770252,58
	2024	646318,87	30106705,89	30207492,61	545532,15
в том числе: сырье и материалы	2025	1500,00		1500,00	
	2024		1500,00		1500,00
товары на складах	2025	544032,15	37463112,62	37236892,19	770252,58
	2024	646318,87	30100596,71	30202883,43	544032,15
Затраты на доставку до склада организации	2025				
	2024		4609,18	4609,18	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Отсутствуют

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	поступило	списано	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	9112471,84	14618566,97	9311889,56	14419149,25
	2024	4679342,68	9174388,33	4741259,17	9112471,84
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	2507277,94	294815,56	2462453,66	339639,84
	2024	526423,97	2507277,94	526423,97	2507277,94
расчеты с покупателями и заказчиками	2025	6599747,90	14277043,38	6849435,98	14027355,38
	2024	4152918,71	6661664,50	4214835,31	6599747,90
Расчеты по ЕНС	2025	5446,00	46708,03		52154,03
	2024		5446,00		5446,00

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Отсутствуют

8. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	поступило	списано	На конец периода
Краткосрочные обязательства - всего	2025	28526748,49	29687446,74	11327319,22	46886876,01
	2024	5647451,65	24150434,62	1271137,78	28526748,49
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	22776067,68	29068799,74	6963210,74	44881656,68
	2024	5097943,67	18907050,78	1228926,77	22776067,68
расчеты с покупателями и заказчиками	2025	4355589,17	277000,00	4354880,84	27708,33
	2024	19041,66	4354880,84	18333,33	4355589,17
Расчеты по налогам и сборам	2025	44116,00	158632,00		202748,00
	2024	40680,00	3436,00		44116,00
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025	1341369,00	183015,00		1524384,00
	2024	456302,00	885067,00		1341369,00
Расчеты с подотчетными лицами	2025	9606,64		9227,64	379,00
	2024	33484,32		23877,68	9606,64

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	45201167,18	27988600,18	5087544,17
В том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	44867917,18	22761893,18	5086694,17
Расчеты с покупателями и заказчиками	333250,00	5226707,00	850,00

8.3. Оценочные обязательства

Отсутствуют

9. Обеспечения обязательств

Отсутствуют

10. Расходы по обычным видам деятельности, руб.

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	37 230 931,02	30 193 887,42
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты	28 129 843,63	22 287 243,36
Итого по элементам	65 360 774,65	52 481 130,78
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	65 360 774,65	52 481 130,78

11. Государственная помощь

Не предоставлялась