Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПЦМ ТРЭЙД»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ПЦМ ТРЭЙД».
- **Сокращенное наименование:** ООО «ПЦМ ТРЭЙД».
- **ИНН:** 5906043404.
- **КПП:** 590701001.
- **ОГРН:** 1025901370824.
- **Дата регистрации:** 21 февраля 2000 года.
- **Юридический адрес:** 614056, Пермский край, г. Пермь, ул. Соликамская, зд. 287А, офис 7.
- **Основной вид деятельности:** Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами (код ОКВЭД 46.12).
- **Уставный капитал:** 38 400 (Тридцать восемь тысяч четыреста) рублей, сформирован полностью.
- **Лицензии:** Общество имеет действующую лицензию на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов № ПК 000028 от 04.02.2019 г.

2. Сведения о руководителе и учредителях

- **Единоличный исполнительный орган (Руководитель):**
  - **Должность:** Генеральный директор.
  - **Фамилия, Имя, Отчество:** Хамадиярова Ирина Юрьевна.
  - **ИНН физического лица:** 591152442736.
  - **Основание действует:** на основании Устава.
  - **Полномочия:** действует от имени организации без доверенности с 26 августа 2019 года.

Учредитель	ИНН	Размер доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли (руб.)
Хамадиярова Ирина Юрьевна	591152442736	**100%**	**38 400**

3. Основание составления отчетности и учетная политика

Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

3.1. Общие положения учетной политики

Система налогообложения	Общая система налогообложения (ОСН)
Метод признания доходов и расходов	Метод начисления
Налог на прибыль	Уплачивается в общем порядке
НДС	Уплачивается в общем порядке

Способ начисления амортизации	Линейный способ
Переоценка основных средств	Не проводится
Создание резервов	Не создаются

3.2. Методы оценки активов и обязательств

- **Учет запасов:** Товары для перепродажи учитываются по фактической себестоимости приобретения. Выбытие запасов оценивается по себестоимости каждой единицы.
- **Учет дебиторской и кредиторской задолженности:** Задолженность отражается в суммах, вытекающих из первичных документов и договоров. Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с несущественностью.
- **Признание доходов и расходов:** Доходы и расходы признаются по методу начисления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- **Учет расходов по обычным видам деятельности:** Расходы группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, прочие затраты (в соответствии с расшифровкой в форме 0710002).

4. Структура и динамика показателей Бухгалтерского баланса

Анализ показателей баланса за 2025 год в сравнении с 2024 и 2023 годами показывает следующие изменения:

Дебиторская задолженность (строка 1230): Значительный рост показателя с 916 тыс. руб. до 4 454 тыс. руб. (более чем в 4 раза) связан с увеличением задолженности перед покупателями в связи с получением авансов за покупку товаров.

Уставный капитал (строка 1310): Уставный капитал отражен в сумме 38 тыс. руб., что соответствует данным ЕГРЮЛ с учетом округления до тысяч рублей. Фактический размер уставного капитала составляет 38 400 руб.

Нераспределенная прибыль (строка 1370): Нераспределенная прибыль увеличилась с 680 тыс. руб. до 1 176 тыс. руб. (рост на 72,9%), что обусловлено получением чистой прибыли по итогам 2025 года.

Кредиторская задолженность (строка 1520): Значительный рост показателя с 416 тыс. руб. до 3 828 тыс. руб. (более чем в 9 раз) связан с увеличением задолженности перед поставщиками в связи с ростом объемов закупок.

Чистые активы превышают уставный капитал, что соответствует требованиям законодательства.

5. Анализ финансовых результатов:

- **Выручка** организации в 2025 году незначительно выросла на 1,6% (с 196 789 тыс. руб. до 199 947 тыс. руб.), что свидетельствует о стабильной деловой активности.
- **Себестоимость продаж** выросла пропорционально выручке (+1,7%), однако темп роста себестоимости незначительно опережает рост выручки, что привело к снижению валовой прибыли на 14,8%.
- **Прочие расходы** снизились на 36,0% (с 25 тыс. руб. до 16 тыс. руб.), что является положительным фактором.
- **Чистая прибыль** снизилась на 19,4% (с 617 тыс. руб. до 497 тыс. руб.) в связи с опережающим ростом себестоимости и увеличением налога на прибыль.

6. Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)
Выручка	199 947
Материальные затраты	195 796
Затраты на оплату труда	1 344
Отчисления на социальные нужды	313
Прочие затраты (рко, транспортные расходы, аренда, бухуслуги и т.д.)	1 832
Налог на прибыль	165

Анализ структуры расходов:

- Основную долю расходов составляют материальные затраты (98,3%), что характерно для торговой деятельности.
- Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды занимают незначительную долю в структуре расходов (менее 1%).

7. Сведения об обязательном аудите

Согласно данным титульного листа бухгалтерской отчетности, отчетность ООО «ПЦМ ТРЭЙД» за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту**.

Генеральный директор ООО «ПЦМ ТРЭЙД»

_____ / Хамадиярова Ирина Юрьевна /