

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерской отчетности ООО «Промзапас-опт» за 2025 год

### 1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Промзапас-опт» зарегистрировано 08.08.2017 года, ОГРН 1172536029434, создано на неограниченный срок.

Юридический адрес: 690105, г. Владивосток, ул. Русская, 73В, строение 2, офис 11  
ИНН 2536305150, КПП 254301001, ОГРН 1172536029434

Генеральный директор: Макарова Наталья Сергеевна.

Главный бухгалтер: Букова Татьяна Владимировна.

Основной вид деятельности – торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями, код вида деятельности 46.73.6.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов.

В составе Общества два обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет.

Среднесписочная численность за 2025 г. составила 52 чел.

Бухгалтерская отчетность ООО «Промзапас-опт» составлена в соответствии с Федеральными стандартами.

В 2025 году общество применяло общую систему налогообложения.

### 2. Сведения об аудиторской организации ООО «Промзапас-опт».

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-правовой центр «Стабильность».

Юридический адрес: 692760, Приморский край, г. Артем, ул. Лазо, 11, офис 404, 405.

Зарегистрировано правовым управлением муниципального образования г. Артем, решение от 03 февраля 1999 г. № 1560, свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 930, серия ООО.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц серия 25 № 02168909 от 10 декабря 2002 г., выдано МИ МНС РФ № 12 по Приморскому краю.

Свидетельство о членстве № 1620 в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (г. Москва, Мичуринский проспект, д. 21, корпус 4, приказ Минфина России от 30.12.2009 г. № 721), ОРНЗ 10206017640.

### 3. Уставный капитал. Участники Общества.

Величина уставного капитала составляет 20 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

Макарова Наталья Сергеевна, единственный участник Общества, доля в Уставном капитале 100 %.

#### **4. Основные аспекты учетной политики.**

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

На основании ФСБУ 25/2018 организация признает предмет лизинга на дату получения предмета лизинга в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования ежемесячно погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Налоговый вычет по НДС по приобретенным товарам/услугам применяется в том налоговом периоде, в котором товары/услуги получены. В случае получения счета-фактуры после завершения налогового периода, но до срока подачи декларации – в периоде приобретения; после представления налоговой декларации- в течении 3-х лет с момента приобретения.

Метод оценки материально-производственных запасов (сырья, материалов, и т.п.) используется по методу ФИФО.

Затраты на хранение, сертификацию, доставку, таможенное оформление товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу и подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи строительных материалов и от оказания услуг по доставке товара покупателям.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей строительных материалов. Остальные расходы считаются прочими расходами.

В Отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### **5. Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности) в ООО «Промзапас-опт».**

За организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом отвечает генеральный директор ООО «Промзапас-опт».

За организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отвечает главный бухгалтер.

В процессе внутреннего контроля участвует каждый сотрудник организации. Характер работы, должностные обязанности зафиксированы в должностных инструкциях и распорядительных документах, регламентируя тем самым персональную ответственность сотрудника за осуществление контрольных функций.

## **6. Пояснения к балансу.**

Основным видом деятельности общества является оптовая продажа строительных материалов.

По строке 1150 баланса отражены основные средства, остаточная стоимость на 31.12.2025 г. составляет **31 302** тыс. руб., в том числе право пользования активами 8 141 тыс. руб. (Пояснение 2. Основные средства)

Остаток материальных запасов по состоянию на 31.12.2025 г. составил **156 883,5** тыс. руб. (Пояснение 4. Запасы)

По строке 1180 отражены отложенные налоговые активы **1 448,7** тыс. руб., в том числе по ОС – 196,5 тыс. руб., оценочным обязательствам 399,3 тыс. руб., арендным обязательствам 830,7 тыс. руб., по кредиторской задолженности 22,2 тыс. руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражено **76 491,0** тыс. руб., в том числе: дебиторская задолженность поставщиков 35 777 тыс. руб. за «минусом» 4 169,0 тыс. руб. НДС с авансов, выданных поставщикам; задолженность покупателей 54 227 тыс. руб. за «минусом» 23 025,00 - сальдо на конец периода по кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам»; задолженность по процентам 6 516 тыс. руб.; задолженность по ЕНС 3 814,0 тыс. руб.; прочая 297 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам 3 054,0 тыс. руб.

По строке 1170 «Финансовые вложения» 18 478,0 тыс. руб. - отражены займы выданные процентные.

По строке 1410 «Заемные средства» 4 500,0 тыс. руб. отражены полученные кредиты, займы.

По строке 1420 отражены отложенные налоговые обязательства 3 037 тыс. руб., в том числе по ОС - 2 888 тыс. руб., арендным обязательствам - 75,0 тыс. руб., с процентов по обязательствам – 57 тыс. руб., по кредиторской задолженности - 17 тыс. руб.

По строке 1520 «Обязательства по аренде» отражено 2 794 тыс. руб. - задолженность по арендным (лизинговым) платежам ООО «Дельтализинг» и ПАО ЛК «Европлан».

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражено 102 716 тыс. руб., в том числе: задолженность покупателям 90 913 тыс. руб. за «минусом» 15 152 тыс. руб. НДС с авансов полученных; задолженность поставщикам 16 314 тыс. руб.; кредиторская задолженность по налогам/сборам 10 641 тыс. руб.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражен резерв отпусков 1 557 тыс. руб., страховые взносы, начисленные на резерв отпусков 370 тыс. рублей. Остаток отпусков на 31.12.2025 г - 346 дней.

## **7. Раскрытие информации об арендных обязательствах**

В июле 2023 г. ООО «Промзапас-опт» приобрело в аренду (лизинг) у компании ООО «Дельтализинг» имущество стоимостью 16 112 тыс. руб., в том числе 9 849 тыс. руб.

– стоимость имущества без НДС; процентные обязательства – 3 578 тыс. руб.; НДС 2 685 тыс. рублей. Ставка дисконтирования 32,2547%.

В июне 2025 г ООО «Промзапас-опт» приобрело в аренду (лизинг) у компании ПАО «ЛК Европлан» имущество стоимостью 2 205 тыс. руб., в том числе 1 617 тыс. руб. – стоимость имущества без НДС; процентные обязательства – 221 тыс. руб.; НДС 367 тыс. рублей. Ставка дисконтирования 42,5559%.

По строке 1520 в сумме 2 794 тыс. руб. отражены обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных (лизинговых) платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке 32.2547 % и 42.5559%.

По этой ставке ежемесячно начислены проценты на остаток обязательства, и уменьшено обязательство на текущие платежи.

	ООО «Дельтализинг»	ПАО «ЛК Европлан»
номинальная стоимость будущих платежей	7 344 тыс. руб.	1 132 тыс. руб.
начисленные проценты	3 408 тыс. руб.	161 тыс. руб.
уменьшение обязательств на текущие платежи	8 798 тыс. руб.	453 тыс. руб.
итого арендные обязательства на 31.12.2025	1 954 тыс. руб.	840 тыс. руб.

## 8. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Выручка за 2025 г. от реализации по основной деятельности составила 2 221 006 тыс. руб.

В составе прочих доходов в сумме 55 117 тыс. руб. отражены бонусы, премии поставщиков 52 654 тыс. руб., излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации – 803 тыс. руб., оценочные обязательства по оплате труда 1 352 тыс. руб., проценты по депозиту 308,0 тыс. руб.

В составе прочих расходов 21 731 тыс. руб. отражены расходы на услуги банков 2 482 тыс. руб., списание НДС по авансовым отчетам, не подтвержденным счетами-фактурами поставщиков 96 тыс. руб., прибыли/убытки прошлых лет – 574 тыс. руб., прочие расходы, не учитываемые в НУ - 1 426 тыс. руб., отчисления в оценочные резервы – 16 794 тыс. руб., 153 тыс. руб. расходы по передаче товара безвозмездно, отклонения от курса продаж 204 тыс. руб., курсовые разницы 2 тыс. руб.

По строке 2410 отражен налог на прибыль в сумме (14 759) тыс. руб., в том числе текущий налог по налоговой декларации – (13 982) тыс. руб., отложенный налог на прибыль – (777) тыс. руб.

Из отложенного налога на прибыль: погашение ОНА - (952) тыс. руб., погашение ОНО – 175 тыс. руб.

Расшифровка расчетов по налогу на прибыль содержится в разделе 10 Пояснений.

## 9. События после отчетной даты

1) После отчетной даты, 04.02.2026 г. Обществом подан иск к ООО «Мир вентиляции», ИНН 2536258975, о взыскании задолженности в сумме 1 239 380 руб., договорной неустойки – 206 976 руб., и неустойки – 1 239 380 руб. А также расходы на юриста – 160 638 руб.

Рассмотрение иска назначено на 07.04.2026 г., дело № А51-2196/2026.

Также Обществу стало известно, что определением Арбитражного суда Приморского края по делу № А51-4303/2026 11.03.2026 г. принято к производству заявление налогового органа о признании ООО «Мир вентиляции», ИНН 2536258975, банкротом.

Рассмотрение обоснованности заявления назначено на 13.04.2026 г.

Задолженность ООО «Мир вентиляции» возникла из правоотношений по договору ОП-02605/2020 со сроком уплаты 15.08.2025 г.

В связи с истечением срока уплаты был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 239 380 руб.

На момент подписания бухгалтерском отчетности судебные разбирательства не завершены.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы с учетом созданного резерва по сомнительным долгам.

2) После отчетной даты 24.02.2026 г. Обществом подан иск к ООО «Спецмонтаж ГСО» о взыскании задолженности 1 522 223 руб.

Рассмотрение иска назначено на 14.04.2026 г., дело № А51-3514/2026.

По условиям договора № 192/МГД-Ш/р срок оплаты 15.08.2025 г.

В связи с истечением срока оплаты на сумму основного долга – 1 278 105 руб., был создан резерв по сомнительным долгам.

На момент подписания бухгалтерской отчетности судебное разбирательство не завершено.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы с учетом созданного резерва по сомнительным долгам.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

## **10. Информация о связанных сторонах и операций с ними**

ООО «Промзапас-опт» не участвует в уставных капиталах других организаций.

Связанными сторонами являются лица, способные оказывать влияние на деятельность организации.

Единственным участником общества и единоличным исполнительным органом является Макарова Наталья Сергеевна.

В 2025 г. часть прибыли были направлена на выплату дивидендов. Участнику общества были выплачены дивиденды – 42 101 тыс. руб., в том числе сумма удержанного НДФЛ – 6 267 тыс. руб.

Заработная плата ключевого управленческого персонала – генерального директора, за 2025 г. составила – 2 588 тыс. руб., страховые взносы – 781 тыс. руб.

## **11. Учет расчетов по налогу на прибыль**

В отчете о финансовых результатах отражена не только сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, но и суммы, способные оказать влияние на величину налога

на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В результате применения различных правил признания доходов и расходов образовалась разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью:

бухгалтерская прибыль до налогообложения	- 56 935 821 руб.,
налогооблагаемая прибыль по налоговой декларации	<u>- 55 927 646 руб.,</u>
разница, уменьшающая н/о прибыль	- 1 008 175 руб.

Налогооблагаемые временные разницы (уменьшающие налоговую прибыль отчетного периода) составили 4 282 490 руб., в том числе:

Кредиторская задолженность	- 68 000 руб.
Основные средства	- 122 151 руб.,
Оценочные обязательства	- 1 351 835 руб.
Арендные обязательства	<u>- 2 740 504 руб.,</u>
Итого налогооблагаемые временные разницы	- 4 282 490 руб.

В результате налогооблагаемых временных разниц произошло погашение отложенного налогового актива в сумме **1 023 085** руб. и возникновение отложенного налогового обязательства – **47 538** руб.

Вычитаемые временные разницы (увеличивающие налоговую прибыль отчетного периода) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Сумма вычитаемых временных разниц составила 1 173 908 руб., в том числе:

Основные средства	- 193 768 руб.,
Кредиторская задолженность	- 88 796 руб.
Проценты по арендным обязательствам	<u>- 891 344 руб.</u>
Итого вычитаемые временные разницы	- 1 173 908 руб.

Вычитаемые временные разницы привели к возникновению отложенного налогового актива – **70 641** руб. и погашению отложенного налогового обязательства в сумме **222 836** руб.

Таким образом, в результате налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц погашение отложенного налогового актива за 2025 г. составило 952 444 руб. (1 023 085 – 70 641), погашение отложенного налогового обязательства – 175 298 (222 836 – 47 538).

Величина отложенного налога на прибыль – 777 146 руб. (952 444 – 175 298), отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах.

Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль - **2 100 408 руб.**, в том числе:

Безвозмездная передача товара	- 152 760 руб.
Списание НДС	- 95 905 руб.
Расходы, не учитываемые в НУ	- 1 426 283 руб.

Расходы на корпоративные мероприятия - 425 400 руб.  
 Штраф - 60 руб.

С учетом представленной выше информации и на основании ПБУ 18/02 в таблице приведены величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.	Пояснения
1	Условный расход по налогу на прибыль	(14 233 955)	25 % от бухгалтерской прибыли до налогообложения
2	Постоянное налоговое обязательство	(525 102)	25 % от постоянных разниц
3	Итого налог на прибыль (стр. 1+ стр. 2)	(14 759 057)	Строка 2410 Отчета о финансовых результатах
4	Отложенный налоговый актив	(952 444)	
5	Отложенное налоговое обязательство	175 298	
6	Итого отложенный налог на прибыль (стр. 4 - стр. 5)	(777 146)	Строка 2412 Отчета о финансовых результатах
9	Текущий налог на прибыль	(13 981 911)	Строка 2411 Отчета о финансовых результатах, декларация по налогу на прибыль

## 12. Непрерывность деятельности организации.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Промзапас-опт» за 2025 г. подготовлена исходя из основного принципа допущения непрерывности деятельности организации.

При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Промзапас-опт» за 2025 год руководством оценена способность продолжать свою деятельность непрерывно.

В результате оценки непрерывности деятельности ООО «Промзапас-опт» в долгосрочной перспективе не выявлены признаки, свидетельствующие об угрозе эффективного функционирования общества в будущем.

Стоимость имущества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 188 185 тыс. руб.  
 Собственный капитал организации составляет 184 462 тыс. руб.

Рост собственного капитала по сравнению с 2024 г. составил 126 тыс. руб.

Абсолютные показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности составили:

прибыль от продаж	- 35 740 тыс. руб.,
прибыль до налогообложения	- 56 935 тыс. руб.,
чистая прибыль	- 42 177 тыс. руб.

Общая рентабельность активов составила 19 %, а чистая рентабельность активов – 14,1 %.

Общая рентабельность продаж – 9,4 %, рентабельность продаж чистая – 1,9 %.

Таким образом, показатели рентабельности характеризуют эффективное использование активов и источников их формирования.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 184 398 тыс. руб., а уставный капитал – 20 тыс. руб., что свидетельствует о соблюдении требований законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала, а также характеризует высокий уровень ликвидности. Рост чистых активов по сравнению с 2024 г. составил 76 тыс. руб.

Несмотря на отрицательное сальдо денежных потоков за отчетный период (3 467 тыс. руб.), ООО «Промзапас-опт» не является неплатежеспособной организацией. У Общества отсутствует необходимость привлекать дополнительные быстро ликвидные активы.

Остаток денежных средств на начало периода составляет 17 816 тыс. руб., тем самым полностью устраняется дефицит денежного потока и обеспечивается бизнес-процесс.

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности (76 491 тыс. руб.), денежных средств (14 348 тыс. руб.) и быстро ликвидных запасов полностью покрывает краткосрочные обязательства.

Уровень финансово-экономического состояния ООО «Промзапас-опт» свидетельствует о том, что организации осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

Н.С. Макарова

Главный бухгалтер

Т.В. Букова

