

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

ООО "ПРОМОЛ"

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОЛ"

- **ИНН** - 3254508516 **КПП** - 324501001 **ОГРН** – 1103254016030;

- **юридический адрес:** 242400, Брянская область, рп. Комаричи, ул. Ленина, д.64;

- **среднесписочная численность работников за 2025 год** : 2 чел;

- **основной вид деятельности:** 46.33.1 торговля оптовая молочными продуктами

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

2. Общие положения и сведения об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность ООО "Промол" за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, организация не применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в полном объеме (раскрывается только информация, предусмотренная п. 46 ФСБУ 4/2023).

Организация ведет бухгалтерский учет с применением упрощенных способов, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 52 ФСБУ 4/2023. Упрощенные способы ведения учета закреплены в Учетной политике организации.

2.3. Основные элементы учетной политики, применяемые в 2025 году:

Основные средства: В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. Имущество стоимостью ниже лимита учитывается в составе материально-производственных запасов. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных требований к эксплуатации и использования объекта и утверждается приказом руководителя. По объектам основных средств, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Материально-производственные запасы: К бухгалтерскому учету приобретенные материалы принимаются по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (п. 36 ФСБУ 5/2019). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение материалов не создается. Данные запасы отражаются в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости

Финансовые вложения : К финансовым вложениям относятся: инвестиции организации в ценные бумаги; уставные капиталы других организаций; займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам. Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Учет доходов и расходов : Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 3,4 к ФСБУ 4/2023. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п.15.1 ПБУ 1/2008).

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п.9 ПБУ 22/2010).

3. Расшифровка существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (строка 1150 баланса) : В составе основных средств числятся объекты недвижимости и оборудование, используемые в основной деятельности. Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 22 254 тыс. руб. Движения основных средств (приобретение, выбытие, переоценка, реконструкция) в 2025 году не осуществлялось.

3.2. Финансовые вложения (строка 1240 баланса): в составе финансовых вложений на 31 декабря 2025 года - займы выданные в период до 2015 года в сумме 16 711 тыс. руб. Движения финансовых вложений в 2025 году не осуществлялось.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса) : Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 10 329 тыс. руб. Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с применением упрощенных способов учета.

3.4. Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса) : Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 2 214 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

3.5. Капитал и нераспределенная прибыль : Уставный капитал (строка 1310): 45 000 тыс. руб. Сформирован полностью, изменения в отчетном периоде отсутствуют.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370): непокрытый убыток на конец отчетного периода составляет 4 055 тыс. руб. Убыток прошлых лет сократился на 148 тыс. руб. за счет полученной чистой прибыли отчетного года.

4. Иная существенная информация

4.1. Система налогообложения: Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы" . В связи с этим налог на прибыль организаций не исчисляется и не уплачивается.

4.2. События после отчетной даты: Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения организации, не выявлено.

4.3. Условные факты хозяйственной деятельности :Судебные разбирательства, способные существенно повлиять на деятельность организации, отсутствуют. Обеспечения обязательств (залог, поручительства) не выдавались.

Директор ООО «Промол»

Яцюк Л.Л.