Пояснение к годовой отчетности за 2025 год ООО «ПромАрт»

Общие сведения о юрлице и его деятельности

ООО «ПромАрт» ИНН/КПП 7733906543/774301001 ОГРН 1147748019044

Юридический адрес: 125239, Москва г, муниципальный округ Коптево, проезд Черепановых, д. 6, стр. 1, помещ. 25, этаж 2

Дата государственной регистрации: 11.12.2014г.

Численность сотрудников: 20 человек.

Уставной капитал: 10 000 руб. Единственный учредитель Молодцова Е.В.

Вид деятельности: Основной вид деятельности ООО «ПромАрт» ОКВЭД 73.11 Деятельность рекламных агентств.

Сведения о руководителе и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Молодцова Е.В. (приказ № 1 от 11.12.2014)

Главный бухгалтер Общества: Молодцова Е.В. (приказ № 2 от 11.12.2014)

Аудит бухгалтерской отчетности: ООО «ПромАрт» не подлежит обязательному аудиту.

1.Стандарты, по которым составлена отчетность: Отчетность составлена согласно ФСБУ-Российским стандартам БУ. Это действующие ФСБУ и ПБУ. ООО «ПромАрт» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения УСН с объектом «доходы».

2. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности: организация не признает обязательство по аренде, при одновременном выполнении следующих условий:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев
- Договор не предусматривает переход права собственности к арендатору
- Предмет аренды не предполагает предоставлять в субаренду (п.10 ФСБУ 25/2018, абз. 5,6 п.11, п.12 ФСБУ 25/2018)

3.Основные средства, капитальные вложения в основные средства:

ОС в организации учитываются согласно п.5 ФСБУ 6/2020, лимит установлен до 100 000,00 рублей, все активы ниже этой стоимости считаются «Запасами» и списываются сразу на текущие расходы. Организация учитывает ОС по первоначальной стоимости и начисляет амортизацию с дня принятия объекта к учету в БУ (п.5, п.13 ФСБУ 6/2020). Оценка объекта ОС по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п.13, п.24. ФСБУ 6/2020).

4. Способ оценки списания запасов (ФСБУ 5/2019), в организации используется метод ФИФО. При применении этого способа оценки «Запасов», находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретении, а в себестоимости проданных товаров учитывается себестоимость ранних по времени приобретений. Учет запасов для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 5/2019) организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

5. ООО «ПромАрт» применяет специальную ставку НДС 5%. Затраты на закупку товаров для перепродажи складываются из покупной цены товара и затрат, связанных с их приобретением.

6.Финансовые вложения: в 2025 году представлены займы в сумме 311 тыс .руб., размещенные депозиты в кредитных организациях на сумму 20 000 тыс. руб.

7. Размер выручки ООО «ПромАрт» за 2025 год увеличился на 100,2 % и составила 176 430 тыс. руб. В ООО «ПромАрт» есть ОС на сумму 10770 тыс.руб., размер амортизация ОС составила 4 291 тыс. руб.

8. Формирование резервов по сомнительным долгам: согласно гл.26.2 НК РФ создание резервов в налоговом учете для налогоплательщиков на УСН Доходы не предусмотрено.

9. Дебиторская задолженность на конец 2025 г. составила 416 178 тыс. руб.

10.Расходы по обычным видам деятельности: в отчет о финансовых результатах (Форма №2) Бухгалтерского баланса входят расходы на покупку товара и услуг. Показатель стр. 2120 равен дебиторскому обороту по счету 90.2 «Себестоимость продаж» в 2025 году составила 81 718 тыс. руб. прочие расходы по стр.2350 составили 16 171 тыс. руб.

11.Финансовый результат за 2025 год : сумма налога при упрощенной системе налогообложения 6% составила 3 518 тыс. руб. Чистая прибыль организации за 2025 год составила 77 763 тыс. руб., что на 3,6% меньше суммы чистой прибыли за 2024 год.