**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
**за 2025 г.**

**1. Общие сведения об Обществе.**

1.1 Сокращенное наименование – ООО «Промкомплект»

1.2 Юридический адрес - 432017, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Карла Либкнехта, д. 22 кв. 117.

1.3 Дата государственной регистрации – 17.03.2009 г. Является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие с 01.08.2016 г.)

1.4 Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69).

1.5 Среднегодовая численность – 3 человека.

1.6 Уставный капитал составляет 10 000 руб.
Участник Общества – Коженков А.А. с долей 100%.

1.7 Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Директор (Решение №10 единственного участника ООО «Промкомплект» о продлении полномочий единоличного исполнительно органа от 26.03.2024 г. Срок полномочий действующего директора до 26.03.2029 г.). Директор Общества - Коженков Александр Андреевич.

**2. Учетная политика.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

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.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств или НМА, но имеющими стоимость ниже лимита, установленного Обществом в сумме 100 000 рублей за единицу с учетом существенности информации о таких активах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.6. Учет аренды.

Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

**3. Запасы (1210)**

Организация ведет учет товаров, приобретенных у других лиц и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации, на Счете 41 «Товары». Остаток по Счету 41 «Товары» на 31.12.2025 г. 3 795 тыс.руб.

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

Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов (п.32 ФСБУ 5/2019).

**4. Денежные средства (1250)**

Остаток по Счету 51 «Расчетные счета» на 31.12.2025 г.- 3 914 тыс. руб.

**5. Дебиторская задолженность (1240)**

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров. Дебиторская задолженность определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Дебиторская задолженность признается сомнительной при наличии следующих обстоятельств: должник нарушил сроки исполнения обязательств; у должника есть значительные финансовые затруднения; в отношении должника возбуждена процедура банкротства, отказ должника подтвердить свои обязательства. Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

В 2025 году резерв сомнительных долгов не создавался.

| Дебиторская задолженность (текущая задолженность) | На 31.12.2025 г. (тыс. руб.) |
|---|---|
| Покупатели | 1 320 |
| Авансы выданные | 182 |
| Прочие дебиторы | 48 |
| Итого | 1 550 |

**6. Кредиторская задолженность (код 1520)**

| Кредиторская задолженность (текущая задолженность) | На 31.12.2025 г. (тыс. руб.) |
|---|---|
| Поставщики | 42 |
| Налоги и взносы | 230 |
| Итого | 272 |

**7. Дивиденды.**

В 2025 г. выплачены дивиденды 310 тыс. руб.

**8. Доходы, расходы.**

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

8.1 Выручка (2110) – выручка от продажи продукции (основной вид деятельности) за вычетом НДС (20%).

8.2 Расходы по обычным видам деятельности (2120) за 2025 г. (тыс. руб):

| | |
|---|---|
| Себестоимость продаж | 7 771 |
| Затраты на оплату труда | 953 |
| Отчисления на социальные нужды | 286 |
| Материальные затраты | 2 504 |
| Прочие затраты | 8 |
| Итого | 11 522 |

**9. События после отчетной даты.**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Директор _____ Коженков Александр Андреевич

19 марта 2026 г.