

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «ПРОМАКС»
Идентификационный номер налогоплательщика	5321189413
Форма собственности:	Общество с ограниченной ответственностью
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:		п.46(а) ФСБУ 4/2023
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
46.73.6	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями	

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации в размере 5 753 тыс.руб., что раскрыто в разделе «Выручка» строка 2110

2. Учетная политика

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.	п. 45 ФСБУ 4/2023
--	----------------------

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none">- имущественной обособленности;- непрерывности деятельности;- последовательности применения учетной политики- временной определенности фактов хозяйственной деятельности. <p>Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.</p> <p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.7. настоящих Пояснений).</p>	п. 19 ПБУ 1/2008
--	------------------------

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

<p>В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.</p> <p>Были внесены изменения в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> • представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений); • изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто); • утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. 	<p>п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008</p>
---	-------------------------------------

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.</p> <p>Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.</p>	
--	--

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<p>Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объекты основных средств, включая: <ul style="list-style-type: none"> – машины и оборудование; – транспортные средства; – объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации); – объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта); 	<p>ФСБУ 6/2020</p>
---	--------------------

- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов по первоначальной стоимости; Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 50% от стоимости объектов основных средств по группе.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

2.6. ЗАПАСЫ

2.6.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

ФСБУ 5/2019

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация: не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по средней себестоимости;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный и Резервный капиталы общество не создает.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.	пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.	п. 19 ФСБУ 4/2023

2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.10.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.3, 6 ПБУ 9/99
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none">• организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;• сумма выручки может быть определена;• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	п. 12 ПБУ 9/99
Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и	

оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, отражаются в составе прочих доходов.	
--	--

2.10.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу (сч.44,01)	ПБУ 10/99
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99

2.11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (<i>факты</i>) хозяйственной деятельности, который (<i>которые</i>) оказал (<i>оказали</i>) или может (<i>могут</i>) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (<i>которые</i>) имел (<i>имели</i>) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.	п.6 ПБУ 7/98
---	-----------------

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов (строка 1210)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	БУ	1 185 208,27		4 729 004,27	4 688 205,36	1 226 007,18	
	Кол.	66 920,204		244 020,000	237 989,000	72 951,204	
41.01	БУ	1 185 208,27		4 729 004,27	4 688 205,36	1 226 007,18	
	Кол.	66 920,204		244 020,000	237 989,000	72 951,204	
Итого	БУ	1 185 208,27		4 729 004,27	4 688 205,36	1 226 007,18	
	Кол.	66 920,204		244 020,000	237 989,000	72 951,204	

Лицензия на право использования програм. прод. "Астрал Отчетность" с 02.09.2025 по 01.09.2026			4 425,00	1 466,92	2 958,08	
Итого		5 953,29	4 425,00	7 420,21	2 958,08	

4.2. Резерв по сомнительным долгам просроченной дебиторская задолженность

Счет Контрагенты	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
63	БУ		249 406,20	1 503 943,95	1 775 529,05		520 991,30
	НУ		249 406,20	1 128 462,67	1 400 047,77		520 991,30
ВСЁ ДЛЯ ДОМА ООО	БУ			60,80	60,80		
	НУ			49,45	49,45		
ИП Антонов Иван Александрович	БУ			47 933,50	47 933,50		
	НУ			33 064,63	33 064,63		
ИП Басараб Василий Васильевич	БУ			27 284,75	27 284,75		
	НУ			26 494,03	26 494,03		
ИП Бельский Константин Сергеевич	БУ				1 092,00		1 092,00
	НУ				1 092,00		1 092,00
ИП Бородулин Роман Игоревич	БУ			32 600,00	32 600,00		
	НУ			15 033,52	15 033,52		
ИП Гаврилова Марина Борисовна	БУ		18 980,00	76 108,20	57 128,20		
	НУ		18 980,00	69 073,18	50 093,18		
ИП Матюхина Анастасия Сергеевна	БУ			23 697,90	23 697,90		
	НУ			22 666,85	22 666,85		
ИП Мингереш Сергей Федорович	БУ			1 610,00	1 610,00		
	НУ			1 594,04	1 594,04		
ИП Петрова Галина Александровна	БУ			74 349,45	109 463,95		35 114,50
	НУ			62 897,81	98 012,31		35 114,50
ИП Пухаев Гамлет Гурамович	БУ		172 036,20	173 540,20	237 209,20		235 705,20
	НУ		172 036,20	140 523,39	204 192,39		235 705,20
ИП Саутов Сергей Александрович	БУ		2 400,00	2 400,00			
	НУ		2 400,00	2 400,00			
ИП Сысоев Игорь Вячеславович	БУ			11 105,00	11 105,00		
	НУ			6 739,30	6 739,30		
ИП Упорова Людмила Витальевна	БУ			2 923,65	2 923,65		
	НУ			2 796,45	2 796,45		
ИП Шведова Александра Анатольевна	БУ				16 572,00		16 572,00
	НУ				16 572,00		16 572,00
ИП Шерстобоев Юрий Николаевич	БУ		2 443,00	28 950,00	26 507,00		
	НУ		2 443,00	29 277,73	26 834,73		
КОМПАНИЯ ОВК ООО	БУ			678,00	678,00		
	НУ			471,57	471,57		

МЕГАСТРОЙ-ПЛЮС ООО	БУ		50 007,00	458 765,00	461 842,00		53 084,00
	НУ		50 007,00	355 132,89	358 209,89		53 084,00
РОВНЫЙ СПИЛ ООО	БУ			350 000,00	463 295,00		113 295,00
	НУ			213 798,01	327 093,01		113 295,00
С.М.Э.РУС.СЕРВИС ООО	БУ			29 560,00	95 688,60		66 128,60
	НУ			9 351,86	75 480,46		66 128,60
СТРОЙПРОМСНАБ ООО	БУ		3 140,00	3 140,00			
	НУ		3 140,00	3 140,00			
ТОРГОВЫЙ ЦЕНТР ООО	БУ		400,00	400,00			
	НУ		400,00	438,09	38,09		
ТЦ СОЮЗ ООО	БУ			145 817,50	145 817,50		
	НУ			120 545,29	120 545,29		
ЭКОПРОМ ООО	БУ			13 020,00	13 020,00		
	НУ			12 974,58	12 974,58		
Итого	БУ		249 406,20	1 503 943,95	1 775 529,05		520 991,30
	НУ		249 406,20	1 128 462,67	1 400 047,77		520 991,30

5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Расшифровка дебиторской задолженности в Приложении 1 к пояснительной записке (строка 1520)

6. Расходы по обычным видам деятельности (расшифровка отчета о финансовых результатах)

6.1. Расшифровка строки 2110 «Выручка»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01.1	БУ			6 903 924,85	6 903 924,85		
	НУ			5 753 270,70	5 753 270,70		
	Кол.			234 004,000	234 004,000		
<...>	БУ			6 903 924,85			
	НУ			5 753 270,70			
	Кол.			234 004,000			
Основная номенклатурная группа	БУ				6 903 924,85		
	НУ				5 753 270,70		
	Кол.				234 004,000		
Итого	БУ			6 903 924,85	6 903 924,85		
	НУ			5 753 270,70	5 753 270,70		
	Кол.			234 004,000	234 004,000		

6.2. Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						

90.02.1			5 136 704,88	5 136 704,88		
<...>				5 136 704,88		
Материальные затраты			4 622 430,94			
Затраты на оплату труда			300 000,00			
Страховые взносы			96 640,00			
амортизация			608,73			
Прчие затраты			117 025,21			
Итого			5 136 704,88	5 136 704,88		

6.3. Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

статьи доходы и расходы	СЧ.91,01	Сч. 91,02	Итого прочие доходы по статьям	Расшифровка прчих доходов
Оприходование излишков - создана при обновлении на 3.0.72	29 373,43		29 373,43	Оприходование товара на основании проведенной инвентаризации
Прочие внереализационные доходы и расходы	459 000,00		459 000,00	Списание задолженности при ликвидации поставщика
Итого			488 373,43	

6.4. Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

статьи доходы и расходы	СЧ.91,02	Сч. 91,01	Итого прочие расходы по статьям	Расшифровка прочих расходов
Внереализационные доходы и расходы (НЕ ПРИНИМАЮТСЯ В НУ)	30,40		30,40	
Прочие внереализационные доходы и расходы	59517,98		59517,98	Проченты к уплате по Договор процентного займа Марачинов М.Г.
Расходы на услуги банков	58 060,00		58 060,00	
Резерв по сомнительным долгам	1 775 529,05	1 503 943,95	271 585,1	
Итого			389 193,48	

7. Иная информация

7.1 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	14 458,94		10 421 228,23	9 922 743,14	512 944,03	
40702810919340001089, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	14 458,94		10 421 228,23	9 922 743,14	512 944,03	

Возврат от поставщиков			250 000,00		
Выдача подотчетных сумм				50 000,00	
Выплата заработной платы				261 546,00	
Выплата процентов по кредитам и займам				4 634,17	
Оплата от покупателей			7 121 228,23		
Оплата поставщикам (подрядчикам)				6 056 896,16	
Погашение кредитов и займов				3 047 191,81	
Получение кредитов и займов			3 000 000,00		
Поступления от погашения займов			50 000,00		
Прочие налоги и сборы				427 015,00	
Прочие расходы				17 400,00	
Расходы на услуги банков				58 060,00	
Итого	14 458,94		10 421 228,23	9 922 743,14	512 944,03

8.2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 2 человека на 31.12.2025, 2 челвек на 31.12.2024 и 2 человек на 31.12.2023 г. соответственно	
Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации. В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Сенченк Сергей Петрович	