

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Промсклад» (далее – Общество) за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2025 года была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Общие положения

1.1. Информация об Обществе:

ООО «Промсклад» (далее по тексту – Общество), ОГРН 1243600000863, ИНН 3662308280.

Юридический адрес Общества: 394026, Воронежская обл., Воронеж г., Краснодонская ул., дом № 20, офис 200.

Общество по состоянию на 31.12.2025г. не имеет структурных подразделений.

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.2. Основные виды экономической деятельности:

Основным видом деятельности предприятия является – 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом».

1.3. Структура капитала и основные участники.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 32 500 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в Уставном капитале Общества являются:

- ООО «СтройИнвест» ИНН 3665056175 - размер доли 8/13;
- ООО «ФинИнвест» ИНН 3665056168 - размер доли 5/13.

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах.

Органом управления и контроля Общества является Общее собрание участников.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – директор:

Соболев Владимир Иванович.

1.5. Общество не подлежит обязательному аудиту.

Общий порядок осуществления бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения

2.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

Учетная политика предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н и исходя из:

- допущения имущественной обособленности;

- допущения непрерывности деятельности;

- допущения последовательности применения учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется руководителем Организации.

2.3. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3.

2.4. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

2.5. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от валюты баланса.

2.6. Организация применяет общую систему налогообложения.

Порядок ведения бухгалтерского учета

3.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

3.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

3.1.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

3.1.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

3.1.5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

3.1.6. Организация проверяет ОС на обесценение.

3.1.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

3.1.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

3.1.9. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

3.2. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.2.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

3.2.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость материалов.

3.2.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала.

3.2.4. 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.

3.2.5. Организация проводит проверку запасов на обесценение на конец отчетного периода.

3.3. Резервы под обесценение запасов

3.3.1. Резерв создается, только если имеются доказательства, что рыночная стоимость материальных ценностей на конец года снизилась. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В балансе сумма резерва отдельно не отражается, на нее уменьшается стоимость МПЗ. Резерв по обесценению запасов создается по каждой единице запасов.

3.4. Резервы по сомнительным долгам

3.4.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

3.4.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

3.4.3. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

3.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

3.5.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

3.6. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.6.1. Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

3.6.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.7. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

3.7.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от сдачи в аренду недвижимого и движимого имущества.

3.7.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

3.7.3. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3.8. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

3.8.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10% и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 10% приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3.8.2. В системе бухгалтерского учета применяется метод начисления, при котором исчисление выручки от реализации продукции, работ, услуг производится по факту отгрузки продукции, выполнения работ, услуг. Датой отгрузки продукции, товара считается день передачи соответствующего товарораспорядительного документа. Датой выполнения работ считается день, когда выполнение работ было фактически завершено и оформлено сторонами соответствующим актом. Датой оказания услуги признается дата фактического потребления услуги заказчиком.

Приложения

1. Нематериальные активы в 2025 году отсутствуют

2. Основные средства

Учет ОС и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

2.1. Наличие и движение основных средств в 2025 г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025 г.	12 979	(4 433)	-		(13)	-	(624)	-	-	12 966	(5 057)
	за 2024 г.	-	(-)	13 097	(4 198)	(118)	18	(253)	-	-	12 979	(4 433)
Транспортные средства	за 2025 г.	1 905	(30)	-		(-)	-	(357)	-	-	1 905	(387)
	за 2024 г.	-	(-)	1 905		(-)	-	(30)	-	-	1 905	(30)
Земельные участки	за 2025 г.	1 372	(-)	-		(13)	-	-	-	-	1 359	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	1 372		(-)	-	(-)	-	-	1 372	(-)

Здания	за 2025 г.	9 010	(3 834)	-		(-)	-	(258)	-	-	9 010	(4 092)
	за 2024 г.	-	(-)	9 083	(3 636)	(73)	18	(216)	-	-	9 010	(3 834)
Машины и оборудование	за 2025 г.	692	(569)	-		(-)	-	(9)	-	-	692	(578)
	за 2024 г.	-	(-)	737	(562)	(45)	-	(7)	-	-	692	(569)
Из них:												
Амортизируемое имущество	за 2025 г.	11 607	(4 433)	-		(-)	-	(624)	-	-	11 607	(5 057)
	за 2024 г.	-	(-)	11 725	(4 198)	(118)	18	(253)	-	-	11 607	(4 433)
Неамортизируемое имущество	за 2025 г.	1 372	(-)	-		(13)	-	(-)	-	-	1 359	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	1 372		(-)	-	(-)	-	-	1 372	(-)

2.2. Выбытие ОС

В течение 2025 года часть земельного участка под кадастровым номером 36:34:0208079:21874 выделена в самостоятельный земельный участок с присвоением кадастрового номера 36:34:0208079:21875 и продана. Площадь земельного участка уменьшилась на 195 кв.м.

2.3. Незавершенные капитальные вложения в 2025 году отсутствуют.

2.4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и т.д. в 2025 году отсутствуют.

2.5. В течение 2025 года ООО «Промсклад» выступает в качестве арендодателя операционной аренды. Стоимость имущества, переданного в аренду не пересчитывалась (нежилое помещение г. Воронеж, ул. Краснодонская, 20, литер А, литер А1, А2, А3, А4, земельный участок г. Воронеж, ул. Краснодонская, 20). Предоставление основных средств в аренду является основным видом деятельности ООО «Промсклад».

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

В течение 2025 года ООО «Промсклад» не имело финансовых вложений.

4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы».

Организация проверяла на конец отчетного периода запасы на обесценение. Факты обесценения в отчетном периоде отсутствуют.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2025 г.	46	-	760	(801)	-	-	-	5	-
	за 2024 г.	-	-	3 254	(3 208)	-	-	-	46	-
в том числе: Сырье и материалы	за 2025 г.	46	-	760	(801)	-	-	-	5	-
	за 2024 г.	-	-	3 254	(3 208)	-	-	-	46	-
Товары	за 2025 г.	-	-	13	(13)	-	-	-	-	-

	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность- всего	за 2025 г.	2 768	(-)	22 643	-	(20 074)	(-)	-	(-)	5 337	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	17 197	-	(14 429)	(-)	-	(-)	2 768	(-)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	2 543	(-)	15 034	-	(12 603)	(-)	-	(-)	4 974	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	15 018	-	(12 475)	(-)	-	(-)	2 543	(-)
Прочие дебиторы	за 2025 г.	225	(-)	5 699	-	(5 561)	(-)	-	(-)	363	(-)

	за 2024 г.	-	(-)	1 384	-	(1 159)	(-)	-	(-)	225	(-)
Авансы выданные	за 2025 г.	-	(-)	1 910	-	(1 910)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	795	-	(795)	(-)	-	(-)	-	(-)
Итого	за 2025 г.	2 768	(-)	22 643	-	(20 074)	(-)	-	(-)	5 337	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	17 197	-	(14 429)	(-)	-	(-)	2 768	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная сомнительная дебиторская задолженность в отчётном периоде отсутствует.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	1 078	13 734	-	(13 537)	(-)	(-)	1 275
	за 2024 г.	-	16 830	-	(15 752)	(-)	(-)	1 078

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	153	3 901	-	(3 801)	(-)	(-)	253
	за 2024 г.	-	5 116	-	(4 963)	(-)	(-)	153
Прочие кредиторы	за 2025 г.	925	9 833	-	(9 736)	(-)	(-)	1 022
	за 2024 г.	-	11 714	-	(10 789)	(-)	(-)	925
Итого	за 2025 г.	1 078	13 734	-	(13 537)	(-)	(-)	1 275
	за 2024 г.	-	16 830	-	(15 752)	(-)	(-)	1 078

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность в отчётном периоде отсутствует.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 248	2 498
Расходы на оплату труда	3 172	2 061
Отчисления на социальные нужды	934	525
Амортизация	625	253
Прочие затраты	1 159	875
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 138	6 212

7. Наличие и движение заемных средств

Наличия и движения заемных средств в 2025 г. не было.

8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	0,00	297
в том числе: Резерв на оплату отпусков	0,00	297

9. Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и балансовый метод учета. В бухгалтерском учете сформирован резерв на оплату отпусков на сумму 297 тыс. руб., в налоговом учете резерв на оплату отпусков не формируется.

10. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался в связи с отсутствием суммы сомнительной дебиторской задолженности, что подтверждено актами сверки с дебиторами и результатами инвентаризации дебиторской задолженности.

11. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 году не создавался в связи с отсутствием доказательств, что рыночная стоимость материальных ценностей на конец года снизилась, что подтверждено актами инвентаризации.

12. Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался в связи с отсутствием финансовых вложений.

Прочие пояснения

Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности.

Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г. после отчетной даты, не установлено.

Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах.

Организациями, владеющими более 25 % уставного капитала Общества являются:

- ООО «СтройИнвест» - размер доли 8/13;
- ООО «ФинИнвест» - размер доли 5/13.

Контролируемые операции со связанными сторонами в 2025 году не проводились.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 6 человек.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Государственная помощь за текущий период отсутствует.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.

В отчетном 2025 году прекращения деятельности, реорганизации производства не было и в 2026 году не планируется. В результате хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью чистые активы больше уставного капитала. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года.

Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) нашей организацией не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Нарушения требований Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в 2025 году не установлено.

Изменения, реорганизации в структуре и в составе руководства организации в отчетном году не осуществлялись.

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.