Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМТРАНС» (ООО «ПРОМТРАНС»)

ИНН 5246047400, КПП 525601001, ОГРН 1155246000601

Содержание.

1. Общие сведения о предприятии.
2. Основные положения учетной политики предприятия.
3. Характеристика деятельности предприятия в 2025г.
4. События после отчетной даты.
5. Условные факты хозяйственной деятельности.
6. Риски хозяйственной деятельности Общества.
7. Органы управления
8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

1. Общие сведения о предприятии.

ООО «ПРОМТРАНС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уставный капитал общества на 31.12.2025 г. составляет 30 000 тыс. рублей

Коды:

- ОГРН (Основной государственный регистрационный номер) 1155246000601
- ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций) 47537687
- ОКАТО (Общероссийский классификатор объектов административно-Территориального деления) – г.Бор 22412000000
- ОКТМО 22511000001
- ОКОГУ (Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления) – Приватизированные предприятия 4210014
- ОКВЭД (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности)
  - 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
- ОКФС (Общероссийский классификатор форм собственности) – частная собственность 16

- ИНН (Идентификационный номер налогоплательщика) 5246047400

Виды деятельности:

- Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- Торговля оптовая неспециализированная;
- Разборка и снос зданий;
- Расчистка территории строительной площадки;
- Торговля оптовая бумагой и картоном;
- Производство грузовых контейнеров;
- Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;
- Торговля оптовая отходами и ломом;
- Производство земляных работ.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные положения учетной политики предприятия.

2.1. Общие положения.

2.1.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н.

2.1.2. Бухгалтерский учёт имущества и обязательств ведется в натуральном и денежном выражении путем сплошного, непрерывного их отражения в первичных учетных документах и учетных регистрах.

2.1.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии с Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. несет руководитель организации.

2.2. Организация бухгалтерского учета.

2.2.1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется Главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется директору предприятия.

2.2.2. Права, обязанности, ответственность за ведение порученного участка учета конкретного работника установлены в должностных инструкциях.

2.2.3. В ООО «ПРОМТРАНС» используются типовые формы первичных учетных документов.

2.2.4. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи, утвержден руководителем предприятия.

2.3. Техника бухгалтерского учета.

2.3.1. ООО «ПРОМТРАНС»» ведет учет имущества и обязательств способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

2.3.2. Применяется автоматизированная форма учета в программе 1С Бухгалтерия версия 8.3.

2.3.3. Основанием для записей в учетных регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также бухгалтерские справки и расчеты.

2.3.4. Все хозяйственные операции в бухгалтерском учете отражаются в денежном выражении в рублях и копейках.

2.3.5. Построение бухгалтерского учета, последовательность записей хозяйственных операций в первичных учетных документах, взаимосвязь первичных учетных документов и учетных регистров обеспечивают взаимный контроль бухгалтерских записей и доступность учетной информации.

2.3.6. В ООО «ПРОМТРАНС» осуществляется инвентаризация имущества и финансовых обязательств согласно порядку и срокам проведения, установленным приказом.

2.4. Методика учета.

2.4.1. К основным средствам относятся средства труда стоимостью более 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев. Единицей учета основных средств является инвентаризационный объект. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

К основным средствам, приобретенным после 1 января 2002г. применяется квалификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2022 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Затраты по ремонту основных средств относятся на себестоимость без создания ремонтного фонда.

2.4.2. Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте материальные ценности стоимостью до 100 000 рублей включительно и сроком полезного использования менее 1 года.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учёт затрат по приобретению и изготовлению материально-производственных запасов ведется на счете 10 по фактической себестоимости. При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.4.3. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования
- объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организация может получать экономическую выгоду;
- количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

По нематериальным активам и программным обеспечениям (ПО), по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 12 месяцев.

2.4.4. Учет затрат общехозяйственных расходы собираются на счете 26. Счет 26 закрывается методом директ-костинг.

2.4.5. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 по их видам, а затем равномерно относятся на затраты производства.

2.4.6. Выручка от реализации продукции, работ, услуг для бухгалтерского определяется по отгрузке.

2.4.7 . Учет расчетов по налогам и сборам.

ООО «ПРОМТРАНС» применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Объект налогообложения применяется в виде разницы между доходами и расходами организации.

2.4.8. Учет задолженности поставщикам и подрядчикам отражается на счете 60. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся путем оплаты через банк.

2.4.9. При начислении заработной платы применяются формы оплаты труда: повременная, повременно-премиальная, по договорам подряда. Начисление производятся на основании табелей учета рабочего времени, приказов на премию согласно Положению о премировании, актов выполненных работ по договорам подряда.

2.4.10. Нормы расхода ГСМ утверждены приказом по предприятию индивидуально на каждую автомашину.

2.4.11 Уровень существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов (п.2 ПБУ 22/2010)

3. Характеристика деятельности предприятия в 2025г.

ООО «ПРОМТРАНС» в отчетном периоде осуществляло следующие виды деятельности:

- Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- Торговля оптовая бумагой и картоном;
- Торговля оптовая отходами и ломом.

Услуги и работы оказываются на территории РФ, экспорт отсутствует.

. Фонд оплаты труда.

Фонд оплаты труда в 2024 году составил 790 тыс. руб. в 2025 году составил 1215 тыс. руб., в сравнении с прошлым годом произошло увеличение фонда оплаты труда на 425 тыс. руб.

Новые направления деятельности

В 2025 году ООО «ПРОМТРАНС» не внедряло новые направления деятельности.

Совместная деятельность

В 2025 году ООО «ПРОМТРАНС» не принимало участие в совместной деятельности другими предприятиями.

Доверительное управление

В 2025 году ООО «ПРОМТРАНС» не имеет договоров доверительного управления имуществом.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиций в зависимые и прочие общества) в 2025 году ООО «ПРОМТРАНС» не осуществлялось.

Дочерние общества

Дочерних обществ ООО «ПРОМТРАНС» не имеет.

Судебные иски

В 2025 году ООО«ПРОМТРАНС» не имеет незавершенные судебные иски.

Учет аренды

В 2025 году ООО «ПРОМТРАНС» не предоставляло объекты недвижимости в долгосрочную аренду, применение ФСБУ 25/2018 не имело места.

Авансы, предварительная оплата, задатки

В 2025 году ООО «ПРОМТРАНС» не осуществляло предварительную оплату, не выдавало задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений на приобретение, создание, переработку запасов.

Заемные средства

Учет расходов по займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Суммы начисленных процентов по договорам займа включаются в состав прочих расходов равномерно, в течение срока договора займа.

Предприятие является финансово устойчивым, рентабельным и платежеспособным.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

2025 году ООО «ПРОМТРАНС» в разработках НИОКР участие не принимало.

Курсовые разницы

ООО «ПРОМТРАЕС» в 2025 году не осуществляло приобретение материалов по договору в иностранной валюте.

Исполнение обязательств неденежными средствами.

2025 году ООО «ПРОМТРАНС» не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами.

Использование бюджетных средств.

2025 году ООО «ПРОМТРАНС» не получало бюджетных средств.

Векселя и облигации.

2025 году ООО «ПРОМТРАНС» не производило операций по выпуску и приобретению векселей и облигаций.

Лизинг.

2025году ООО «ПРОМТРАНС» не заключало договоров лизинга.

Долевое строительство.

2025 году ООО «ПРОМТИРАНС» не принимало участия в долевом строительстве.

4. События после отчетной даты.

У организации отсутствует информация о существенных событиях после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

5. Условные факты хозяйственной деятельности.

У предприятия отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности:

- незавершенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданных до отчетной даты гарантий и других видах обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенных до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действий других организаций или лиц, в результате которых предприятие должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- обязательств в отношении охраны окружающей среды;
- других аналогичных фактах, которые обусловили бы уменьшение или увеличение экономических выгод в будущем с высокой степенью вероятности.

6. Риски хозяйственной деятельности Общества.

Риски ликвидности, правовые, репутационные, страховые и региональные риски у Общества отсутствуют. Деятельность Общества связана с воздействием различных факторов риска как общих коммерческих, так и связанных с общей отраслевой спецификой бизнеса.

Можно выделить следующие виды рисков:

1. риски, определяемые состоянием рынка в целом и возможными изменениями макроэкономического характера (инфляция, экономический спад, нестабильность внутренней политической и экономической ситуации и др.);
2. отраслевые риски (влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли Общества на его деятельность, изменение цен на услуги, оказываемые Обществом и др.).
2. Общество не планирует процедуры ликвидации или банкротства.

7. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Большаков Константин Юрьевич.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Директор Большаков К.Ю.