

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Промтехэкспорт»

1. Общие положения

1.1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Промтехэкспорт» зарегистрировано в установленном порядке и осуществляет деятельность с 2006 года. Организация находится по адресу: г. Москва, Алтуфьевское шоссе., д.41, офис. 306

Уставный капитал Общества сформирован полностью, разделен между тремя физическими лицами. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

1.2. Нормативная база составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.3. Применение упрощенных способов ведения учета

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» Общество, являясь малым предприятием, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Данное обстоятельство позволяет организации не применять отдельные положения стандартов, предназначенные для крупных хозяйствующих субъектов.

1.4. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества сформирован долями трех физических лиц:

Учредитель	Номинальная стоимость доли (руб.)	Доля в уставном капитале (%)
Щетинин Владимир Павлович	5 557	33,34
Щетинина Анна Владимировна	5 555	33,33
Щетинина Ольга Владимировна	5 555	33,33
Итого	16 667	100

1.5. Руководство организации

В отчетном периоде произошла смена единоличного исполнительного органа. По состоянию на отчетную дату функции Генерального директора осуществляет Щетинина Марина Николаевна. Полномочия руководителя подтверждены сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре юридических лиц.

1.6. Виды деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества является оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами. В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по закупке и реализации товарно-материальных ценностей, а также оказывало агентские услуги в сфере оптовой торговли.

1.7. Внешнеэкономическая деятельность

Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность, связанную с импортом товаров из-за рубежа. Товары закупаются у иностранных поставщиков на основании внешнеторговых контрактов. Расчеты с нерезидентами производятся в иностранной валюте через транзитные валютные счета, открытые в уполномоченных банках.

Таможенное оформление импортируемых товаров производится в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и Российской Федерации. Ввоз товаров сопровождается уплатой ввозных таможенных пошлин, сборов за таможенное оформление и налога на добавленную стоимость, уплачиваемого на таможне.

Формирование фактической себестоимости импортных товаров осуществляется с учетом контрактной стоимости в пересчете в рубли по курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату принятия товаров к учету, а также сумм таможенных пошлин, сборов и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением товаров.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетной политике

В отчетном периоде изменения в учетную политику организации не вносились. Применяемые способы ведения бухгалтерского учета являются неизменными по сравнению с предшествующим отчетным периодом.

2.2. Основные способы ведения бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована с учетом отраслевой принадлежности, масштаба деятельности, наличия внешнеэкономических операций и применяемых упрощенных способов учета.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Объекты, стоимость которых не превышает установленного лимита, учитываются в составе запасов и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию.

Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости. Учет заготовления и приобретения материалов ведется без применения счетов 15 и 16, что является упрощенным способом ведения учета, разрешенным для малых предприятий.

Формирование стоимости импортных товаров

Фактическая себестоимость товаров, приобретаемых по импорту, формируется с учетом:

- контрактной стоимости товаров, пересчитанной в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия товаров к учету;
- сумм таможенных пошлин и таможенных сборов, уплаченных при ввозе товаров на территорию Российской Федерации;
- транспортно-заготовительных расходов, связанных с доставкой товаров до склада организации;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением импортных товаров.

Курсовые разницы, возникающие при расчетах с иностранными поставщиками, признаются в составе прочих доходов или прочих расходов в зависимости от характера изменения курса иностранной валюты.

Расчеты с иностранными поставщиками

Учет расчетов с иностранными поставщиками ведется в валюте контракта с одновременным пересчетом в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операций. Погашение задолженности перед нерезидентами производится с использованием валютных счетов в порядке, установленном валютным законодательством.

Расходы на продажу и управленческие расходы

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, ежемесячно списываются полностью на счет продаж. Данный подход позволяет организации определять финансовый результат от реализации без распределения управленческих расходов на остатки незавершенного производства и готовой продукции.

Учет доходов и расходов

Выручка от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг признается в бухгалтерском учете по мере выполнения обязательств перед покупателями. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Налог на прибыль организаций

В связи с применением упрощенных способов ведения учета Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью не отражаются, текущий налог на прибыль признается в размере, исчисленном по данным налогового учета.

3. Пояснения к основным показателям бухгалтерской отчетности

3.1. Материальные внеоборотные активы (основные средства)

В составе материальных внеоборотных активов отражаются объекты основных средств, используемые в деятельности организации. На отчетную дату остаточная стоимость основных средств сформирована как разница между первоначальной стоимостью объектов и суммой начисленной амортизации.

В течение отчетного периода движение объектов основных средств (поступление, выбытие) отсутствовало. Амортизация начислялась ежемесячно равномерно, что привело к закономерному увеличению суммы накопленной амортизации и соответствующему уменьшению остаточной стоимости активов.

Объекты с высокой степенью износа, полностью самортизированные, но продолжающие эксплуатироваться, в составе баланса отсутствуют.

3.2. Финансовые и другие внеоборотные активы

На конец отчетного периода в составе внеоборотных активов отражены финансовые вложения. Увеличение данного показателя по сравнению с началом года связано с осуществлением организацией инвестиционной деятельности, направленной на приобретение долей (паев) в уставных капиталах других организаций. Данные вложения рассматриваются руководством как долгосрочные и предназначенные для получения инвестиционного дохода.

3.3. Запасы

Остатки запасов на конец отчетного периода представлены преимущественно товарами для перепродажи, значительная часть которых приобретена по импорту. Формирование стоимости импортных товаров осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой с включением в фактическую себестоимость контрактной стоимости, таможенных пошлин и сборов.

В течение года наблюдалась активная работа по управлению товарными остатками, что позволило оптимизировать их объем. Снижение величины запасов по сравнению с предшествующим годом обусловлено ускорением оборачиваемости и применением более гибких подходов к формированию товарных запасов с учетом логистических цепочек поставок из-за рубежа.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность сформирована в основном задолженностью покупателей и заказчиков за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги. По состоянию на отчетную дату просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Организация не создавала резервов по сомнительным долгам ввиду применения упрощенных способов учета и отсутствия признаков сомнительности задолженности.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

В составе оборотных активов наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность, что соответствует специфике оптовой торговой деятельности. Динамика данного показателя отражает изменение объемов реализации и условий расчетов с контрагентами.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах, а также в кассе организации на отчетную дату сформированы за счет поступлений от покупателей, включая поступления в иностранной валюте по внешнеэкономическим контрактам, и иных поступлений. Организация поддерживает достаточный уровень ликвидности для обеспечения текущих обязательств, включая своевременные расчеты с иностранными поставщиками и таможенными органами.

3.7. Капитал и нераспределенная прибыль

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся. Нераспределенная прибыль на начало года представляла собой накопленный финансовый результат прошлых лет.

В течение отчетного года организацией была получена чистая прибыль, что свидетельствует об эффективности основной деятельности, включая внешнеэкономическую составляющую. По решению общего собрания участников часть чистой прибыли была направлена на выплату дивидендов учредителям в соответствии с их долями в уставном капитале.

В результате указанных операций остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного периода сформирован с учетом как вновь полученной прибыли, так и произведенных выплат.

3.8. Краткосрочные заемные средства

Обществом в отчетном периоде привлекались краткосрочные заемные средства для поддержания текущей ликвидности и финансирования оборотного капитала, включая авансирование импортных поставок. Обязательства по заемным средствам отражены по состоянию на отчетную дату и подлежат погашению в установленные договорами сроки.

3.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода представлена в основном задолженностью перед поставщиками и подрядчиками за полученные товары и услуги, включая задолженность перед иностранными поставщиками по импортным контрактам. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Динамика кредиторской задолженности соответствует изменению масштабов деятельности и условиям расчетов с контрагентами, включая сроки оплаты импортных поставок.

4. Финансовые результаты деятельности

4.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Выручка организации в отчетном периоде сформирована за счет реализации товаров, включая товары, приобретенные по импорту, выполнения работ и оказания услуг в рамках основной деятельности. Расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость реализованных товаров, коммерческие расходы (расходы на продажу) и управленческие расходы.

Себестоимость продаж составила основную долю в структуре расходов, что характерно для организаций оптовой торговли. В себестоимость реализованных импортных товаров включены затраты на их приобретение, таможенное оформление и доставку.

Коммерческие расходы связаны с продвижением товаров и обслуживанием процесса реализации. Управленческие расходы списаны на финансовый результат в полном объеме в соответствии с принятой учетной политикой.

4.2. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов отражены поступления, не связанные с основной деятельностью организации, включая курсовые разницы, возникающие при пересчете задолженности по импортным контрактам. Прочие расходы включают затраты, не относящиеся к обычным видам деятельности, а также отрицательные курсовые разницы. Соотношение прочих доходов и расходов сформировало сальдо, учтенное при определении конечного финансового результата.

4.3. Чистая прибыль (убыток)

По итогам отчетного периода организацией получена чистая прибыль. Данный показатель отражает эффективность деятельности, включая успешную организацию импортных поставок и реализацию товаров на внутреннем рынке, и правильность выбранной стратегии управления. Положительный финансовый результат позволил обеспечить прирост собственного капитала и создать основу для дальнейшего развития.

5. Иная существенная информация

5.1. Обязательный аудит

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными законодательством Российской Федерации.

5.2. Сведения о лицензируемой деятельности

Общество не осуществляет деятельности, подлежащей лицензированию в соответствии с Федеральным законом «О лицензировании отдельных видов деятельности». Внешнеэкономическая деятельность осуществляется с соблюдением требований валютного и таможенного законодательства.

5.3. Статус субъекта малого предпринимательства

Сведения об Обществе включены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Категория субъекта — малое предприятие, что подтверждает право на применение упрощенных способов ведения учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности.

5.4. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать влияние на оценку финансового положения организации, не выявлено.

Генеральный директор _____ Щетинина Марина Николаевна

20 марта 2026 г.