ООО "Промхимсинтез"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ООО "Промхимсинтез" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

Организации ООО "Промхимсинтез" присвоен:

• ИНН 5908079325;

• КПП 590801001;

• ОГРН 1195958013943.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: ПЕРМСКИЙ КРАЙ Пермь Г. АДМИРАЛА УШАКОВА УЛ. Д. 36Б .

Организация создана 16 апреля 2019 года.

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

• 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами

1.2. Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией не создавались

1.3. Размер уставного капитала организации 10 000 руб.

На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

1.4. Учредители и участники

ООО "Промхимпермь" (ИНН 5903134340) - 51% (5 100,00 руб.)

ООО "Научно - Производственное предприятие Синтез" (ИНН 5908019319) 49% - (4 900,00 руб.)

1.5. Среднесписочная численность на 1 января 2026 года составляет 3 сотрудника чел.

1.6. Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Заявление о применении стандартов бухучета

2.1.Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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.

2.2.Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3.Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

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

2.4.Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

2.5.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.

Расчет себестоимости запасов при их списании производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.7.Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Другие сведения

Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости.

3.1.Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили 160 112 тыс руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2024 год – 359 331 тыс. руб.;

2023 год – 316 368 тыс. руб.;

3.2. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 161 711 тыс. руб. (без НДС).

2024 год – 338 367 тыс. руб.

2023 год –284 541 тыс. руб.;

3.3. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 1 704 тыс. руб.

Прочие доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2024 год – 1 159 тыс. руб.

2023год – 844 тыс. руб.;

3.4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 209 тыс. руб.
Прочие расходы за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС):
2024 год – 1 371 тыс. руб.
2023 год – 2 083 тыс. руб.;

3.5. Расчеты по налогу на прибыль

Для налога на прибыль доходы и расходы учитывают по методу начисления - в момент, когда они возникли.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 21 721 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 5 431 руб.

Генеральный директор (Петрянин М.С.)

Главный бухгалтер (Бузмакова С.П.)