

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год

ООО «Продмикс Групп»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Продмикс Групп», юридический и фактический адрес: 450081, г. Уфа, ул. Российская, дом 11, этаж 1.

Дата государственной регистрации: 24.10.2023г.

ОГРН: 1230200039695.

ИНН: 0277963675.

КПП: 027701001.

Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан

Участники Общества – Пономарёва Ирина Альбертовна - 100%;

Задолженность по внесению доли в уставной капитал Общества отсутствует.

Исполнительный орган Общества – директор.

Директор Общества: И.А. Пономарёва (приказ №1 от 01.11.2023).

Главный бухгалтер Общества: С.В. Гумирова (приказ №2 от 01.11.2023).

Предприятие внесено в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (дата включения в реестр 10.11.2023).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 71 человек. Среднесписочная численность за 2025 год – 60 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 500 000 рублей.

Основными видами деятельности Общества является оптовая торговля продуктами питания. Основной ОКВЭД - 46.38.23 (Торговля оптовая мукой и макаронными изделиями).

Хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Учетная политика

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования, установленного для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.

Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Амортизационная премия применяется в следующих размерах:

- 30 % в отношении ОС, относящихся третьей — седьмой амортизационным группам
- 10% в отношении прочих ОС

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику,
- расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР.

Доходы признаются в учете методом начисления.

Предприятием в отчетном году создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности). В целях сближения налогового и бухгалтерского учета размер отчислений в резерв в бухгалтерском учете аналогичен налоговому учету, т.е. зависит от периода просрочки погашения долга:

- по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности.
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней – выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- стоимость покупных товаров, реализованных в данном месяце,

- расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если по условиям договора они не включены в цену приобретения товара.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств отражаются перспективно. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются перспективно.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили

- в БУ – **968 940 845 руб.** (без НДС)
- в НУ – **968 975 569 руб.** (без НДС)

Возникшая разница в сумме 34 724 руб. образовалась в связи с применением ПБУ для определения доходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета доходов в целях налогообложения. Данная сложилась из стоимости возврата товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде и выручки от реализации прочего имущества.

В 2025 году произошло увеличение выручки на 9,1%, что связано с расширением ассортимента реализуемых товаров. Наибольший объем составила выручка от реализации муки и масло-жировой продукции.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг 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:

- в БУ – **920 714 445** руб. (без НДС).
- в НУ – **926 261 112** руб. (без НДС);

Возникшая разница в сумме **5 546 667** руб. образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

- разница в размере (-473 899) руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета,
- разница в размере 3 101 214 руб. - расходы на капитальные вложения, которые в соответствии со п.9 ст.258 НК РФ налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода для налогообложения прибыли
- разница в размере 2 823 403 руб. образовалась в связи с различиями учета объектов ОС, приобретенных в лизинг для целей налогового и бухгалтерского учета,
- разница в сумме 77 367 руб. госпошлина, уплаченная в Арбитражный суд. В налоговом учете она учтена в косвенных расходах, а в бухгалтерском – в прочих:
- разница в размере 18 583 руб. – себестоимость возвращенных товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде и.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил **48 226 400** руб. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила руб. **42 714 457** руб. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила

в НУ- **5 593 411** руб.:

- проценты по банковским депозитам – 4 124 514 руб.
- премии за выполнение объема продаж – 1 122 788 руб.
- Себестоимость возвращенного товара – 18 583 руб.
- Прочие доходы – 327 526 руб.

в БУ- **6 710 170** руб.:

- проценты по банковским депозитам – 4 124 514 руб.
- прибыль от реализации внеоборотных активов (в НУ отражена отдельной строкой в приложении 3) – 1 199 074 руб.
- премии за выполнение объема продаж – 1 122 788 руб.
- Прочие доходы – 263 794 руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **8 523 647** руб.

- Проценты по долговым обязательствам - 5 660 000 руб.

- Отчисления в резерв сомнительных долгов – 2 198 286 руб.
- Банковские услуги – 173 841 руб.
- Прочие расходы – 491 520 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих (внереализационных) расходов составила **8 084 663** руб.

- Проценты по долговым обязательствам - 5 660 000 руб.
- Банковские услуги – 173 841 руб.
- Отчисления в резерв сомнительных долгов – 2 238 286 руб.
- Прочие расходы – 12 535 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **438 987** руб. сложилась из прочих расходов, не учитываемых для целей НУ и с разными методологиями бухгалтерского и налогового учета.

На расхождение между бухгалтерскими и налоговыми «Прочими доходами и расходами» также повлияло, что в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в отчетности зачитываются (сворачиваются).

Директор _____  И.А.Пономарёва

Главный бухгалтер _____  / С.В. Гумирова