

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Общие сведения.

1.1. Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМТРАНС»
Сокращённое наименование ООО «ПРОМТРАНС».

1.2. Адрес (место нахождения): 453101, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Ивлева, д. 9, пом. 2

1.3. Дата государственной регистрации 01.03.2012г.

1.3. Штат сотрудников в 2025 году расширился. Списочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 20 человек.

1.4. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: не имеется.

1.5. Состав учредителей и их доля в уставном капитале на 31.12.2025 г.: Рысаев Дамир Уралович, размер доли в процентах - 100 %, номинальная стоимость доли (в рублях) 10 000 руб.

1.6. Уставный капитал оплачен в размере 10 000,00 руб., что составляет 100%.

1.7. Исполнительный единоличный орган Общества – Генеральный директор Рысаев Дамир Уралович.

Главный бухгалтер – Иваницева Елена Юрьевна.

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности: основной вид экономической деятельности

49.41 – Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Организация оказывает транспортно-экспедиционные услуги и услуги по перевозке грузов.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

Основной целью деятельности ООО «ПРОМТРАНС» является извлечение прибыли.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В виде Бухгалтерского баланса формируется информация о финансовом положении, информация о финансовых результатах деятельности организации - в виде Отчета о финансовых результатах, информация о движении денежных средств за отчетный период - в виде Отчета о движении денежных средств (ч. 1 ст. 13, ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 6, 18, 21 ПБУ 4/99, п. 6 ПБУ 23/2011).

С данной целью Обществом ежегодно производится инвентаризация.

В отчетном периоде инвентаризация проведена на основании приказа № 28 от 17.11.2025:

| Объект учета | Дата, на которую проведена инвентаризация |
|--|---|
| Основные средства организации | 01.12.2025 г. |
| Денежные средства | 31.12.2025 г |
| Финансовые вложения | 31.12.2025 г |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 31.12.2025 г |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 31.12.2025 г |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 31.12.2025 г |
| Расчеты по налогам и сборам | 31.12.2025 г |
| Заёмные средства | 31.12.2025 г |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Изменение налоговых ставок – не изменялись.

Генеральному директору ООО «ПРОМТРАНС» предоставлено право первой подписи на финансово-хозяйственной документации, в том числе связанной с расчетными, кредитными и денежными обязательствами организации, а также право единолично распоряжаться денежными средствами на расчетном счете, открытом в обслуживающих банках.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1С-Предприятие.8.3», непрерывно, в полном объеме. Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000г.

Документирование хозяйственных операций производится по мере их возникновения на основании первичных документов.

Документирование хозяйственных операций — это фиксация фактов деятельности компании первичными документами (акты, накладные, счета-фактуры, УПД) в момент их совершения или сразу после. Это обеспечивает своевременность, достоверность и точность бухгалтерского учета, исключая пропуски или искажения данных (ФСБУ 27/2021)

Ведение первичного учета осуществляется в основном с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Бухгалтерская финансовая отчетность обязательному аудиту не подлежит

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. №157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

3.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

3.2. Существенность показателей отчетности и ошибок.

Уровень существенности компании определяют самостоятельно (п. 10 ФСБУ 4/2023).

3.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель признается существенным, если выполняется любое из двух условий:

- учетные данные имеют величину более 50 000 руб.;
- величина показателя составляет 5% и более суммы, отраженной по статье бухгалтерской отчетности.

3.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3.3. Бухгалтерский баланс.

3.3.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждён приказом Минфина №204н от 17.09.2020. Обесценения основных средств и капитальных вложений не производилось.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

3.3.2. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

3.4. Отчет о финансовых результатах.

3.4.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и

соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

3.5. Отчет о движении денежных средств.

3.5.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)

3.5.2. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

Правила бухгалтерского учета не применялись в случаях, когда они не позволяли достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации.

Фактом неприменения правил бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось, все хозяйственные операции отражены согласно требованиям действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете.

Данные финансовой отчетности 2025 г.:

Кассовые операции в 2025 году не проводились.

Наличной иностранной валюты в кассе Общества нет.

Выручка организации за отчетный период составила 510 298 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года более чем на 38%.

Данные об остатках по строке 1250 Бухгалтерской (финансовой) отчетности 324 тыс. руб.

Прибыль Общества по итогам 2025 года до налогообложения составила -73 180 тыс. руб.

Чистая прибыль составила – 54 243 тыс. руб., что также превышает показатель предыдущего года более чем в три раза.

4. Пояснения по налогу на прибыль.

4.1. Согласно п. 15 Приказа Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. «Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%».

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество в 2025 г. приобрело по договору лизинга Договор № АА0331306636 от 27.11.2025 транспортное средство с правом выкупа, срок окончания которого 31.12.2026г.

В бухгалтерском учете при получении предмета лизинга лизингополучатель признаёт право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА). В дальнейшем по ППА начисляется амортизация, а обязательство по аренде увеличивается за счет начисления процентов. Уплаченные лизинговые платежи уменьшают обязательство по аренде.

6. Выплата дивидендов

Обществом были выплачены из чистой прибыли дивиденды единственному участнику по его решению:

- в апреле 2025г по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год;
- в августе 2025г по результатам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие 2025 год.

7. Событие после отчетной даты

Обществом заключен Договор субаренды на два транспортных средства (тягач + прицеп) от 05.03.2026г № СА-77-10031/23. Данное событие свидетельствует о расширении парка транспортных средств и увеличения объема услуг в 2026 году.

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

7. Дата составления текстовых пояснений:

27 марта 2026 года.

Генеральный директор
Главный бухгалтер



Д.У. Рысаев
Е.Ю. Иванычева