

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

ООО "Промбаза"

ИНН 4703091094

1. Общие положения

- 1.1. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.
- 1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "Промбаза" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
- 1.4. Основной вид деятельности по ОКВЭД – 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

2. Учетная политика

- 2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
 - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3. Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности,	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.4. Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится методом ФИФО.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6. Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

3. Инвентаризация

3.1. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Детализация отдельных статей баланса

4.1. Финансовые и другие оборотные активы. Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов.

На 31.12.2025 общая сумма дебиторской задолженности составляет 577 тыс. рублей. Так как показатель состоит из группы, в балансе ему присвоен код показателя, имеющего наибольший удельный вес (п. 64 ФСБУ 4/2023) – код, соответствующий дебиторской задолженности. Просроченной дебиторской задолженности нет.

В состав показателя входят:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками — 264 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками — 255 тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами — 58 тыс. руб.

4.2. Капитал. Величина уставного капитала составила ООО "Промбаза" составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2025 году Обществом не производилась выплата дивидендов по итогам предыдущих лет.

Величина непокрытого убытка ООО "Промбаза" по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 600 тыс. рублей.

4.3. Долгосрочные заемные средства. На 31.12.2025 в строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены займы полученные – 1 376 тыс. руб. Организация пользуется беспроцентными займами. В 2025 г. производилось погашение ранее полученных средств. Срок погашения заемных средств по этим займам превышает 12 месяцев. Просроченной задолженности нет.

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность. Срок погашения краткосрочной кредиторской задолженности не превышает 12 месяцев. Просроченной задолженности нет. На 31.12.2025 общая сумма кредиторской задолженности составляет 536 тыс. рублей. В состав показателя краткосрочной кредиторской задолженности входят:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками — 472 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам — 55 тыс. руб.;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению — 9 тыс. руб.;

5. Формирование показателей отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка за 2025 г. получена от сдачи в аренду и управления нежилым недвижимым имуществом и составила 1 881 тыс. рублей.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности включают информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с заключением договоров с третьими лицами, а также с управлением Обществом:

- материальные затраты — 2 157 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда — 174 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды — 53 тыс. руб.;
- прочие затраты — 10 тыс. руб.