

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

ООО "Промбаза Энергия"

ИНН 7806399200

### 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 Энергия" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3. Уставный капитал составляет 20 000 руб.
- 1.4. Основной вид деятельности по ОКВЭД – 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

### 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
	<b>2.3. Основные средства</b>	
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.	
	<b>2.4. Учет материально-производственных запасов</b>	
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
	<b>2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
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.
	<b>2.6. Учет доходов и расходов</b>	
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 740 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 — 220 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками — 520 тыс. руб.;

**4.2. Капитал.** Величина уставного капитала составила ООО "Промбаза Энергия" составляет 20 000,00 (Двадцать 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 нераспределенной прибыли ООО "Промбаза Энергия" по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 630 тыс. рублей.

**4.3. Краткосрочная кредиторская задолженность.** Срок погашения краткосрочной кредиторской задолженности не превышает 12 месяцев. Просроченной задолженности нет. На 31.12.2025 общая сумма кредиторской задолженности составляет 159 тыс. рублей. В состав показателя краткосрочной кредиторской задолженности входят:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками — 120 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам — 30 тыс. руб.;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению — 9 тыс. руб.;

#### 5. Формирование показателей отчета о финансовых результатах

**5.1. Выручка.** Общая сумма выручки за 2025 год составила 2 668 тыс. руб. В бухгалтерском учете ООО "Промбаза Энергия" выручка признается по методу начисления, в налоговом учете ООО "Промбаза Энергия" выручкой являются суммы полученных налогоплательщиком доходов за налоговый период в соответствии с порядком определения доходов организации, установленным ст. 346.15 и 346.17 НК РФ (кассовый метод). В связи с этим обстоятельством сумма выручки за 2025 год, отраженная в Отчете о финансовых результатах, отличается от суммы выручки за 2025 год, отраженной в налоговой декларации по УСН.

**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 — 2 009 тыс. руб.;
- аренду офиса – 120 тыс. руб.
- затраты на оплату труда — 174 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды — 53 тыс. руб.;
- прочие затраты — 24 тыс. руб.

Генеральный директор

Чечулин Андрей Владимирович

30 марта 2026 г.