Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Промхимтрейд» за 2025 год

1. ООО «Промхимтрейд» (ОГРН 1025901603793, ИНН 5908024728) является субъектом малого предпринимательства. Юридический адрес: г. Пермь, ул. Кировоградская, д. 68,к.96. Основной вид деятельности: ОКВЭД 46.75 - Торговля оптовая химическими продуктами. Среднесписочная численность – 2 человека.

2. Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023. Применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

3. Учетная политика :

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

- Лимит стоимости основных средств установлен в размере 40 000 рублей.

- Материалы списываются в производство по средней себестоимости.

- Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы текущего периода.

- Резерв по сомнительным долгам не создается (все долги признаются сомнительными по мере возникновения просрочки и списываются за счет финансовых результатов).

4. **Расшифровка показателей баланса на 31.12.2025**:

4.1. Основные средства (строка 1150) представлены арендованным имуществом (в лизинге) остаточной стоимостью 3582 тыс. руб. Первоначальная стоимость – 5408 тыс. руб., накопленная амортизация – 1826 тыс. руб. Движения основных средств в 2025 году не было.

4.2. Запасы (строка 1210) составляют 1832 тыс. руб., в том числе: - товары для перепродажи – 688 тыс. руб., материалы – 1144 тыс. руб.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) составляет 774тыс.руб., в т.ч. дебиторская задолженность составляет 661 тыс. руб. – это задолженность поставщиков по авансам выданным; расходы будущих периодов - 113 тыс.руб. - это расходы по обязательному и добровольному страхованию транспортных средств, права использования сервисов электронной отчетности.

4.4. Капитал (стр.1300) составляет 2837 тыс.руб., в том числе нераспределенная прибыль - 2717 тыс.руб., Уставный капитал 120 тыс.руб. - вклад единственного участника Глебова Елена Вячеславовна -100%

4.5. Долгосрочные обязательства (строка 1450) составляет 2471 тыс. руб. - это обязательства по аренде (лизинг) .

4.6. Кредиторская задолженность (строка 1520) составляет 879 тыс. руб., в том числе: перед поставщиками товаров – 458 тыс. руб.; по налогам и сборам – 421 тыс. руб.

5. **Отчет о финансовых результатах**

5.1. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120) за 2025г. составили 9188 тыс.руб., из них: стоимость реализованных товаров - 4513 тыс.руб., коммерческие расходы - 2008 тыс.руб., управленческие расходы - 2667 тыс.руб.

5.2. Прочие расходы (стр.2350) составили 155 тыс.руб., в т.ч. расчетно-кассовое обслуживание банка - 94 тыс.руб., штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате - 54 тыс.руб., списание НДС, не подтвержденных счет-фактурами поставщиков - 7 тыс.руб.

5.3. Налог на прибыль(доходы) (стр.2410) - 23 тыс.руб., из них 12 тыс.руб.- текущий налог на прибыль; 11 тыс.руб. - налоговые санкции, пени в бюджет.

5.4. Чистая прибыль (убыток) (стр.2400): в 2025г. убыток после налогообложения составил 429 тыс.руб. На формирование убытка, в отличии от прибыли, отраженной в налоговой декларации по стр.100 в сумме 50 тыс.руб.(49665руб.), в значительной степени повлияло отличие в способах отражения затрат в бухгалтерском и налоговом учете.(п.6)

6. **Сопоставление показателей бухгалтерской и налоговой отчетности.**

Расходы стр. 2120, стр. 2350 за 2025г.отчета о финансовых операциях не равны сумме расходов стр. 030, 040 листа 02 Налоговой декларации по прибыли за 2025г. (9188+155 ≠ 8739+148). Отклонение составляет 456 тыс.руб., в т.ч. на сумму 7 т.р. – это прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения (списание НДС, п.5.2); и на сумму 449 тыс.руб. - по лизинговым операциям, дата признания расходов которых в бухгалтерском и налоговом учете не совпадает.

Директор _____ Глебова Е.В.