П О Я С Н Е Н И Я

к бухгалтерской отчетности ООО «Промзапас» за 2025 год

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Промзапас» зарегистрировано 05.03.2015 года, ОГРН 1152536002706

Юридический адрес: 690105, г. Владивосток, ул. Русская, 73В, строение 2, офис 12

ИНН 2536281357, КПП 254301001, ОГРН 1152536002706

Генеральный директор: Макарова Наталья Сергеевна.

Главный бухгалтер: Рогожникова Юлия Игоревна.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов. В составе Общества нет обособленных подразделений. Дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерская отчетность ООО «Промзапас» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2025 году общество применяло общую систему налогообложения.

2. Аудит бухгалтерской отчетности Общества.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

3. Уставный капитал. Участники Общества.

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

1. Макарова Наталья Сергеевна (доля в Уставном капитале 100 %)

4. Основные аспекты учетной политики.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Налоговый вычет по НДС по приобретенным товарам/услугам применяется в том налоговом периоде, в котором товары/услуги получены. В случае получения счета-фактуры после завершения налогового периода, но до срока подачи декларации – в периоде приобретения; после представления налоговой декларации- в течении 3-х лет с момента приобретения.

Метод оценки материально-производственных запасов (сырья, материалов, и т.п.) используется по методу ФИФО.

Затраты на хранение, сертификацию, доставку, таможенное оформление товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу и подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи прочих непродовольственных потребительских товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей прочих непродовольственных потребительских товаров.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В Отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

5. Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности) в ООО «Промзапас».

За организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом отвечает генеральный директор ООО «Промзапас».

За организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отвечает главный бухгалтер.

В процессе внутреннего контроля участвует каждый сотрудник организации. Характер работы, должностные обязанности зафиксированы в должностных инструкциях и распорядительных документах, регламентируя тем самым персональную ответственность сотрудника за осуществление контрольных функций.

6. Пояснения к балансу.

Основным видом деятельности общества является оптовая продажа прочих непродовольственных потребительских товаров.

По состоянию на 31.12.2025 г. «основные средства» стр.1150 и «нематериальные активы» стр.1170 отсутствуют, операции по приобретению/созданию в отчетном периоде не осуществлялись, амортизация не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

Остаток материальных запасов составил 17 891 тыс. руб.,в том числе: материалы 366 тыс.руб, товары переданные на комиссию 1 527 тыс.руб., товары 15 998 тыс.руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражено 195 тыс. руб., в том числе: остаток по валютному счету 65 тыс.руб.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражено 9 167 тыс. руб., в том числе: дебиторская задолженность поставщиков 2 448 тыс. руб., задолженность покупателей 6 496 тыс. руб., задолженность по ЕНС 100 тыс. руб.

По строке 1410 «Заемные средства» 93 778 тыс. руб. отражены полученные кредиты, займы.

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» 6 542 тыс. руб., отражены проценты по займам.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» 1 915 тыс. руб., в том числе: 1 156 тыс. руб. задолженность поставщикам, задолженность покупателям 23 тыс. руб., задолженность по налогам/сборам 498 тыс. руб., задолженность по расчетам с подотчетными лицами 237 тыс. руб.

7. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Выручка за 2025 г. от реализации по основной деятельности составила 28 747 тыс. руб.

В составе прочих доходов в сумме 2 738 тыс. руб. отражены доходы по лицензионному договору 2 400 тыс. руб., излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации 21 тыс. руб., проценты по депозиту 8 тыс. руб., исправительные записи прошлых лет 236 тыс. руб.

В составе расходов по обычным видам деятельности в сумме 50 402 тыс. руб. отражены: себестоимость продаж 11 957 тыс. руб., коммерческие расходы 38 445 тыс.руб.

В составе прочих расходов 3 624 тыс. руб. отражены расходы на услуги банков 273 тыс. руб., списание НДС по авансовым отчетам, не подтвержденного счетами-фактурами поставщиков 6 тыс. руб., прочие расходы, не учитываемые в НУ - 2 099 тыс. руб., отклонения от курса продаж 7 тыс. руб., курсовые разницы 3 тыс. руб.
Отражены проценты по займам/кредитам в сумме 2 678 тыс. руб.

8. Табличная часть пояснений к бухгалтерской отчётности.

8.1. Основные средства и запасы.

Вид запасов	**На начало года**	**Поступило за период**	**Выбыло за период**	**На конец периода**
2025 г., тыс.руб.				
Основные средства	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-	-
Материалы	155	1 045	834	366
Товары	17 956	13 646	14 077	17 525
Итого	18 111	14 691	14 911	17 891

8.2. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Вид задолженности	На 31.12.2025, тыс.руб.	Примечание
Дебиторская задолженность, всего	**9 167**	
Покупатели	6 496	Крупнейший дебитор – ООО «ЕКАТЕРИНБУРГ ЯБЛОКО» (долг 1,5 млн руб)
Поставщики	2 448	
Прочие дебиторы	223	
Кредиторская задолженность, всего	**1 915**	
Покупатели	23	
Поставщики	1 099	
Налоги и взносы	498	
Прочие покупатели	57	
Расчеты с подотчетными лицами	238	

8.3. Обязательства по кредитам и займам.

Наименование показателя	На начало года	Поступило за период	На конец периода
2025 г., тыс.руб.			
Долгосрочные займы и кредиты	71 688	22 090	93 778
Проценты по займам	4 285	2 257	6 542
Итого	75 973	24 347	100 320

8.4.Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	12 627
Затраты на оплату труда	10 206
Отчисления на социальные нужды	2 276
Амортизация	-
Прочие затраты	25 293
Итого по элементам	50 402
Итого расходы по обычным видам деятельности	50 402

9. Информация о связанных сторонах и операций с ними.

ООО «Промзапас» не участвует в уставных капиталах других организаций.

Связанными сторонами являются лица, способные оказывать влияние на деятельность организации.

Единственным участником общества и единоличным исполнительным органом является Макарова Наталья Сергеевна.

Заработная плата ключевого управленческого персонала – генерального директора, за 2025 г. составила – 374 тыс. руб., страховые взносы – 106 тыс. руб.

10. Непрерывность деятельности организации.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Промзапас» за 2025 г. подготовлена исходя из основного принципа допущения непрерывности деятельности организации.

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло.

Генеральный директор **Н.С. Макарова**

Главный бухгалтер **Ю.И. Рогожникова**

