

Общество с ограниченной ответственностью «ППЖТ ИМПУЛЬС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Сведения об обществе с ограниченной ответственностью «ППЖТ ИМПУЛЬС» (далее – Общество):

Общество создано на основании общего решения учредителей от 09.04.2021 года.

Место нахождения Общества (юридический адрес): 633209, Новосибирская область, г. Искитим, ул. Заводская, д 1А/1 оф.23

Лист записи ЕГРЮЛ от 09.04.2021 г, ОГРН 1215400016094, ИНН 5446021350.

Учредители Общества при создании –10% доли – ООО «ПутьТехнологии» ИНН 5404159081

–90% доли АО «Транспром» ИНН 5446019978

Высшим органом управления Общества является Общее собрание учредителей.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор – Неделин Константин Анатольевич

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность –1человек.

Основной вид экономической деятельности: Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки код по ОКВЭД 49.20

Общие положения и организационные аспекты учетной политики Общества:

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики).

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с инструкцией по использованию действующего Плана счетов бухгалтерского учета.

Запасы и затраты

Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов, они оцениваются по средней себестоимости.

Формирование счетов затрат на производство заключается в обобщении данных аналитического учета по счету 20 «Основное производство». Счет 20 является калькуляционным счетом. Номенклатура объектов калькуляции определяется по видам затрат.

Общепроизводственные, общехозяйственные расходы, расходы вспомогательного характера предварительно учитываются на соответствующих счетах учета, а затем с кредита этих счетов учтенные дебетовые обороты (за минусом кредитовых) списываются в дебет счета 20.

В связи с введением в действие ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Займы и кредиты

Получение кредитов и займов отражается в бухгалтерском учете в кредите счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На суммы погашенных кредитов и займов дебетуются счета 66, 67 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их. Уплаченные (начисленные) проценты учитываются на счете «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Доходы и расходы

Доходы определяются методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг, сдачи имущества в аренду, которые являются предметом деятельности Общества, предусмотренные Уставом. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности Общества, в том числе от реализации товаров, основных средств, прочего имущества считаются прочими доходами. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности Общества, признаются прочими расходами.

Учетная политика для целей налогообложения

Налог на прибыль. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений. Учет бухгалтерской прибыли и налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н. Обеспечивается учет постоянных, временных и постоянных налоговых разниц.

Налог на добавленную стоимость. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Обеспечивается ведение отдельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), освобожденных и подлежащих налогообложению НДС,

операций, подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам, «входного» НДС по материальным ресурсам (работам, услугам), используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), облагаемых и необлагаемых НДС.

Начиная с отчетности за 2025 г. Общество составляет бухгалтерскую отчетность по формам образцов, приведенных в ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Основные показатели деятельности Общества за 2025 год:

В отчетном году Общество получило Прибыль в 950 тыс. руб. (прибыль Общества в 2024 г. до налога обложения 750 тыс. руб.) Начислен налог на прибыль на сумму 52 тыс. руб. (В 2024г. Налог на прибыль на сумму 32 тыс. руб.)

Расходы Общества за 2025 года:

- Арендные платежи за офис – 45 999,96 рублей;
- Заработная плата руководителя и бухгалтера – 259 154,12 рублей;
- Страховые взносы – 78 782,82 рублей;

Сумма налога на имущество за 2025 год составила – 132 000 руб.

Сумма НДС к уплате в бюджет за 2025 год составила – 110 419 руб.

Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 3500 тыс.руб.

Дебиторская и Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Общества составила 699 тыс. руб. (дебиторская задолженность Общества в 2024 г. - 201 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составила 5 784 тыс. руб. (кредиторская задолженность Общества в 2024 г. – 5 646 тыс. руб.)

Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025г. У Общества заёмные средства отсутствуют.

Оценочные обязательства

На 31.12.2025г резерв на предстоящую оплату отпусков отсутствует.

Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

По итогам 2025 года, Общество показало прибыльную деятельность.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих условиях. В 2025 году проведение РФ специальной военной операции прямого влияния на деятельность Общества не оказало.

Налогообложение

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового законодательства, является высокой

Юридические риски

Руководство считает, что не предвидится потенциально возможных судебных процессов, которые могут в значительной степени повлиять на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Общества.

Генеральный директор

ООО «ППЖТ ИМПУЛЬС»

К.А. Неделин