Общество с ограниченной ответственностью "Промкомплект"
(ООО "Промкомплект")
ИНН 0269047301, КПП 644901001, ОГРН 1250200000346,
адрес: 413105, Саратовская область, м.р-н Энгельсский, г.п.город Энгельс, г.Энгельс,
туп.Инструментальный, зд.4

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. ООО «Промкомплект» зарегистрировано 13 января 2025 года. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 25.21 Производство радиаторов и котлов центрального отопления.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерской отчетности ООО «Промкомплект» по состоянию на 31 декабря 2025 года в составе основных средств отражены: нежилое здание по остаточной стоимости в размере 41 875 тыс.руб., собственный земельный участок по первоначальной стоимости на 2 044 тыс.руб. и арендованный земельный участок - 2 043 тыс.руб.. К прочим внеоборотным активам отнесена предварительная оплата на приобретение основных средств в размере 1 708 тыс.руб.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в стоимость запасов. Приобретение запасов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение (Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3 Организация, являясь субъектом малого предпринимательства производит оценку готовой продукции в целях бухгалтерского учета по фактическим затратам на ее изготовление, а движение отдельных наименований готовой продукции в аналитическом учете отражается по фактической производственной себестоимости. Для учета готовой продукции применяется счет 43 «Готовая продукция».
2.5.4. Резервы под обесценение материалов, готовой продукции, незавершенного производства Организация не создает и учитывает их по фактической себестоимости на отчетную дату.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

По состоянию на 31 декабря 2025 года в бухгалтерском балансе Общества в составе запасов отражены: сырье и материалы в сумме 58 758 тыс. руб.; полуфабрикаты - 961 тыс.руб.; готовая продукция -640 тыс.руб..
2.5.5. Для учета денежных расчетов в банках применяется счет 51 "Расчетные счета", 55 "Специальные счета в банках", 52 «Валютные счета». Краткосрочные депозиты сроком до 3 –х месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности как «Денежные средства и денежные эквиваленты», проценты к получению в составе «Прочих доходов». В составе денежных средств и денежных эквивалентов ООО «Промкомплект» на отчетную дату отражены: денежные средства в кассе и на расчетном счете – 5 190 тыс.руб.; краткосрочные депозиты – 77 000 тыс.руб.

2.6. Учет аренды

2.6.1.В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», арендные платежи по договорам аренды признаются расходом равномерно в течение срока аренды. Права пользования активами (ППА) и обязательство по аренде в бухгалтерском учете не отражаются в виду применения упрощенных способов ведения учета.
(Основание: п. 11-12 ФСБУ 25/2018)
Исключением из данных правил является случай с правом выкупа предмета аренды по договору, когда право пользования активом и оценочные обязательства рассчитываются без учета дисконтирования платежей.
(Основание пп. п.13 ФСБУ 25/2018)

2.7 Учет обязательств

2.7.1 Дебиторскую задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют: авансы поставщикам за материалы – 21 386 тыс.руб.;, сальдо ЕНС – 206 тыс.руб., расходы будущих периодов- 95 тыс.руб., прочие дебиторы 89 тыс.руб.
2.7.2 В составе кредиторской задолженности ООО «Промкомплект» на отчетную дату отражены: задолженность поставщикам 61 160 тыс.руб.; авансы от покупателей – 51 549 тыс.руб.; НДС – 3 201 тыс.руб.; налог на прибыль – 5 717 тыс.руб.; заработная плата, страховые взносы и НДФЛ - 955 тыс.руб., прочие налоговые платежи- 328 тыс.руб.
2.7.3 Долгосрочные заемные средства включают заем сроком на 5 лет в размере 70 000 тыс.руб.. В составе долгосрочных обязательств отражено обязательство по аренде земли в сумме 1 880 тыс.руб.

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Учет доходов в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления. Доходами от обычных операционных видов деятельности являются: выручка от продаж готовой продукции и покупных товаров. Доходы Общества за отчетный период составили 113 803 тыс.руб..
Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной жизни, признаются в учете как прочие внереализационные. В составе прочих доходов за 2025 год отражены проценты по краткосрочным депозитам в размере 909 тыс.руб., курсовые разницы – 222 тыс.руб..
2.8.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))
2.8.3 Расходы Общества по основному виду деятельности за отчетный период составили 90 576 тыс.руб., в прочих расходах отражены услуги банка на 788 тыс.руб.., отклонения курса продаж при покупке иностранной валюты – 485 тыс.руб., , прочие расходы – 173 тыс.руб.
2.8.4 Чистая прибыль ООО «Промкомплект» за 2025 год составила 17 195 тыс.руб.

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
2.9.2.Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.9.3 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор		Хисматуллина Наталья Николаевна
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)