

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Промавтотехснаб»

1. Общие сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Промавтотехснаб».
- Сокращённое наименование: ООО «Промавтотехснаб».
- Адрес местонахождения: 308000, Белгородская область, г. Белгород, ул. Щорса, д. 49.
- ИНН / КПП: 3123049322 / 312301001.
- ОГРН: 1023101652090, дата регистрации: 30.10.2002.
- Основной вид деятельности: 25.62 - Обработка металлических изделий механическая.
- Статус: субъект малого предпринимательства.

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учёта **ФСБУ 4/2023** «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- иными действующими нормативными актами.

Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности как субъект малого предпринимательства (ч. 4, 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ).

3. Учётная политика

Учётная политика ООО «Промавтотехснаб» на 2025 год утверждена приказом от 01.01.2025 № 1 и предусматривает следующие положения:

- **Метод учёта доходов и расходов:** метод начисления.

- **Оценка запасов:** по фактической себестоимости, метод списания - по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).
- **Амортизация внеоборотных активов:** не начисляется (ввиду отсутствия объектов основных средств и нематериальных активов).
- **Отражение денежных средств:** учёт ведётся по расчётным счетам без детализации по валютам (все операции в рублях).
- **Учёт финансовых вложений:** краткосрочные вложения учитываются по первоначальной стоимости.
- **Формирование резервов:** резервы под обесценение запасов и финансовых вложений не создаются.

4. Пояснения к заполненным строкам бухгалтерского баланса

4.1. Запасы (строка 1210 — 1 200 тыс. руб.)

В состав запасов включены:

- сырьё и материалы (металлопрокат, крепёжные изделия) - 950 тыс. руб.;
- расходные материалы для станков - 200 тыс. руб.;
- прочие производственные запасы - 50 тыс. руб.

Запасы отражаются по фактической себестоимости без создания резерва под снижение стоимости.

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 -330 тыс. руб.)

Включают остатки денежных средств на расчётных счетах организации:

- расчётный счёт в ООО "Банк Точка" - 330 тыс. руб.

Средства предназначены для текущих операционных нужд: оплаты услуг, закупки мелких партий сырья, выплаты заработной платы и т. д.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 - 80 тыс. руб.)

Состав:

- дебиторская задолженность - 50 тыс. руб.:
 - авансы, выданные поставщикам сырья (счёт 60) - 30 тыс. руб.;
 - переплата по налогам (счёт 68) - 15 тыс. руб.;

- подотчётные суммы, не возвращённые сотрудниками (счёт 71) - 5 тыс. руб.;
- прочие оборотные активы -30 тыс. руб. (расходы будущих периодов)

4.4. Капитал и резервы (строка 1310 - 613 тыс. руб.)

Структура капитала и резервов:

- уставный капитал - 10 тыс. руб. (не менялся с 2024 года, зафиксирован в учредительных документах)
- нераспределённая прибыль - 603 тыс. руб., сформированная за счёт прибыли 2025 года.

Нераспределённая прибыль рассчитана на основании оборотов по счетам 99 и 84 и подтверждена данными отчёта о финансовых результатах.

4.5. Кредиторская задолженность (строка 1520 - 997 тыс. руб.)

Отражена задолженность перед поставщиками сырья и услуг. Состав:

- задолженность перед поставщиками материалов - 850 тыс. руб.;
- задолженность по услугам сторонних организаций (транспорт, логистика) - 147 тыс. руб.

Задолженность возникла в связи с закупками сырья с отсрочкой платежа для наращивания производственных объёмов.

7. Заключение

При составлении отчётности соблюдены требования ФСБУ 4/2023 и иных действующих стандартов бухгалтерского учёта. Информация в пояснениях раскрыта в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023.

Дата составления: 31 марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «Промавтотехснаб»