

Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Промхимтара» (далее по тексту Организация) учреждено в 2023 году. Его учредителями являются: Пушкарев Иван Михайлович – доля 100%.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 50 тыс. руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 620146, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Шаумяна, д. 87, офис 569.

Фактический адрес Организации: 620146, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Шаумяна, д. 87, офис 569.

1.4. Обособленные подразделения в Организации отсутствуют.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1236600033614.

1.6. Основной вид деятельности: - 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100%

1.8. Средняя численность работников за отчетный год составила 1 человек, за прошлый год составила 1 человек.

1.9. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.10. Единоличный орган управления: директор Пушкарев И.М.

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся директором Пушкаревым И.М.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №1 от 29.05.2023г.».

2.2. Критерий существенности.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10% и более от валюты баланса. Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ). Способы оценки ОС после признания (по группам): по первоначальной стоимости. Затраты на ремонт основных средств в бухгалтерском и налоговом учете включаются в себестоимость продаж в размере фактически произведенных затрат в тот отчетный период, в котором были произведены ремонтные работы (ст.260 гл.25 НК РФ). Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом для всех групп основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств»). Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету,

амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Основное средство, приобретенное в 2023 году, относится к группе учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного) (классификация 3 группа) и учитывается на Счете БУ 01.01, амортизация начисляется линейным способом и учитывается на счете 02.01.

Основное средство, приобретенное в 2025 году, относится к группе учета ОС: Жилые здания и помещения жилища, кроме включенных в другие группы (классификация 10 группа) и учитывается на Счете БУ 01.01, амортизация начисляется линейным способом и учитывается на счете 02.01.

2.4. Нематериальные активы у Организации отсутствуют.

2.5. Поисковые затраты. Затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

2.6. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.

Оценка МПЗ при приобретении и списании осуществляется по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Организации, производимые до момента их передачи. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

2.7. Признание дохода.

Выручка от оказания услуг, реализации товара, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления. Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации услуг.

2.8. Порядок признания расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9. Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете. Критерии определения существенности ошибок: - Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %. Метод исправления ошибок: ошибка, выявленная до окончания отчетного периода, исправляется методом «красное сторно».

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса.

На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составляет 69247 тыс. руб.		
Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:		
Оборотные активы	45007 тыс. руб	65 %
Внеоборотные активы	24240 тыс. руб	35 %
Структура пассива на 31.12.2025 г. представляет следующее:		
Капитал и резервы	2975 тыс. руб.	4,30 %
Краткосрочные обязательства	66272 тыс. руб	95,70 %

3.2. Активы баланса.

3.2.1. Внеоборотные активы

Расшифровка балансовой стоимости внеоборотных активов на конец отчетного периода.

Структура балансовой стоимости внеоборотных активов на 31.12.2025 г. представляет следующее:	
Основное средство III амортизационной группы	500 тыс. руб
Основное средство X амортизационной группы	23740 тыс. руб

3.2.2. Запасы.

Расшифровка балансовой стоимости запасов на конец отчетного периода.

Структура балансовой стоимости запасов в тыс.руб. представляет следующее:			
Наименование	2025	2024	2023
Запасы (Товары на складе)	706	2136	0

3.2.2. Денежные средства.

Расшифровка балансовой стоимости денежных средств в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Расчетный счет	42326	47715	25151

3.2.3. Дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует. Авансы, выданные или предоплата, в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности.

Расшифровка балансовой стоимости дебиторской задолженности в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Задолженность покупателей и поставщиков	1975	1229	736

3.3. Пассивы баланса.

3.3.1. Капитал и резервы.

Расшифровка балансовой стоимости капитал и резервы в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Нераспределенная прибыль	2925	2083	767
Уставный капитал	50	50	50

3.3.2. Кредиторская задолженность.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Расшифровка балансовой стоимости кредиторской задолженности в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Задолженность перед поставщиками	66053	49529	25773
Задолженность по налогам и сборам	219	118	197

3.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.4.1 Доходы представляют собой выручку в сумме 20523 тыс. руб., из них:

Выручка от реализации собственных услуг 20523 тыс. руб.

3.4.2 Расходы составляют 24839 тыс. руб., из них:

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 24839 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- амортизация – 466 руб.,
- налоги и сборы – 109 руб.,
- оплата труда – 207 тыс. руб.,
- материальные затраты – 22868 тыс. руб.,
- прочие затраты – 1189 тыс. руб.

3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили – 5507 тыс. руб.

- проценты к получению – 5507 тыс. руб.

Прочие расходы составили – 66 тыс. руб., из них:

- госпошлина – 47 тыс. руб.,

- расходы на услуги банка – 19 тыс. руб.

3.6. Налог на прибыль.

Раскрытие информации о налоге на прибыль.

По итогам 2025 года Прибыль для целей налогообложения составила 1132 тыс. руб. Начислен налог на прибыль 283 тыс. руб. (стр. 180 декларации по налогу на прибыль).

4. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.

В отчетном периоде дивиденды учредителям не начислялись, Фонды специального назначения не создавались. Нераспределенная прибыль прошлых лет не использовалась.

Директор

Пушкарев И.М.