

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.
Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМТЕКНО"

1. Сведения об обществе.

- 1.1. Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМТЕКНО"
- 1.2. Сокращенное наименование предприятия: ООО "ПРОМТЕКНО"
- 1.3. Юридический и фактический адрес: 143005, Московская обл, г.о. Одинцовский, г. Одинцово, Чикина, д. 14, офис 5;
- 1.4. Дата государственной регистрации: 19.02.2024г. ОГРН № 1245000024697
- 1.5. Среднесписочная численность работающих в Компании за отчетный период составила 3 человека.
- 1.6. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.
- 1.7. Уставный капитал составляет 10 000 рублей. Единственным участником ООО "ПРОМТЕКНО" является Кубеев Вячеслав ИНН 770180775093. Уставный капитал оплачен полностью;
- 1.8. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
 - высшим органом управления является единственный учредитель Общества Кубеев Вячеслав ИНН 770180775093;
 - единоличным исполнительным органом ООО "ПРОМТЕКНО" является генеральный директор Кубеев Вячеслав, назначенный с 19.02.2024 решением единственного участника;
- 1.9. Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69);
- 1.10. Бухгалтерская отчетность ООО "ПРОМТЕКНО" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.1 Ведение бухгалтерского учета осуществляется ООО «Авара Эккаунтинг» на основании Договора № А3178-01/2024 от 19.02.2024г. Контроль хозяйственных операций и их отражением в бухгалтерском учете осуществляется Генеральным директором.
- 2.2 Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений определяется из предполагаемого срока его эксплуатации в целях производства или управлений (с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1) Срок полезного использования объекта не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями.
- 2.3 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.4 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.5. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г № 180н.

При переходе на новый стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация применяет перспективный подход в соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008.

2.6 Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам в организации относятся:

- материалы, топливо, запасные части;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары;
- недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, которые куплены или созданы для продажи.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

2.7 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление включая затраты по заготовке и доставке. Учет материально-производственных запасов ведется по средней себестоимости.

Товары, предназначенные для перепродажи, учитываются по покупной стоимости, увеличиваемой на сумму затрат по заготовлению и доставке до склада Предприятия.

2.8 Оценка материальных запасов при отпуске их в производство или ином выбытии производится по средней скользящей себестоимости.

2.9 Списание ГСМ производится ежемесячно на основании норм списания ГСМ, утвержденных приказом руководителя и путевых листов, форма которых закреплена локальным актом организации и заполняется ежемесячно.

2.10 Предприятие создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.11 Выручка от реализации товаров, работ, услуг иного имущества и прочих доходов признаются по мере предъявления заказчиком расчетных документов за отгруженные товары, работы и оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования, выявления. Штрафы, пени, неустойки признаются в том отчетном периоде, когда они были признаны должниками или вступило в силу решение суда.

2.12 Учет расчетов по налогу на прибыль происходит следующим образом:

2.12.1 Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

2.12.2 Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, то есть путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (метод отсрочки или затратный метод).

2.13 Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно в упрощенном порядке.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. (ста тысяч) рублей. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.14 Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности, о прочих доходах и прочих расходах организации

3.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид дохода (выручка без НДС)	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Выручка от реализации товаров	136 316	0
Выручка от оказания услуг (сопутствующие услуги по оформлению товаросопроводительных документов)	0	0
Итого	136 316	0

В 2024 году не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.2. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Вид расхода	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров	129 833	0
Себестоимость оказанных услуг	0	0
Итого:	129 833	0

3.3. Информация о структуре прочих доходов

Вид прочих доходов	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Доходы от оприходования товаров (расхождение по весу товара с покупателями, по итогам инвентаризации товаров)	0	0
Доходы от реализации прочего имущества	0	0
Курсовые разницы	0	
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	0	0
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав	0	0
Доходы от отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты от официального курса	0	0
Доходы от списания кредиторской задолженности	0	0
Прочие доходы	0	0
Итого:	0	0

3.4. Информация о структуре прочих расходов

Вид прочих расходов	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
---------------------	------------------------	------------------------

Себестоимость реализованных запасов и прочего имущества	0	0
Курсовые разницы	3 816	0
Расходы на услуги банка	425	0
Расходы от отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты от официального курса	1 117	0
Списание НДС	3	0
Итого:	5 361	0

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, показаны в отчетности за 2024 год «свернуто» и отражены в составе прочих расходов в сумме 1 117 тыс. руб. (прочие доходы 24 402 тыс. руб. и прочие расходы 25 519 тыс. руб.). Также свернуто показаны курсовые разницы в составе прочих расходов в сумме 3 816 тыс. руб. (прочие доходы 12 388 тыс. руб. и прочие расходы 16 204 тыс. руб.).

4. ПБУ 18/02, налог на прибыль

Показатель	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	4 562	0
Постоянный налоговый доход (расход)	(1)	0
Отложенное налоговое обязательство	6	0
Отложенный налоговый актив	(4 568)	0
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ ОНО)	(4 562)	
Налоговая ставка, %	20%	20%
Текущий налог на прибыль	0	0

Пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств из-за повышения ставки по налогу на прибыль с 20 до 25 процентов с 01.01.2025 года

Показатель	До перерасчета, тыс. руб.	После перерасчета, тыс. руб.	Разницы, тыс. руб.	Отражение в учете разниц
Счет 09 «Отложенные налоговые активы»	4 568	5 710	1 142	Дебет 09 Кредит 99
Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»	6	8	2	Дебет 99 Кредит 77

Данные суммы разниц являются незначительными. В отчете о финансовых результатах отражены по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» без расшифровки.

Отложенный налоговый актив, связанный с налоговыми убытками, перенесенным на будущее, составляет на 31.12.2024 года 5 632 тыс. руб.

5. Займы и кредиты

В 2024г. Организация получила беспроцентный займ от ТОО "СпецТехПоставка" по Договору займа №1 от 01.03.2024г. в размере 1 000 тыс. руб.

6. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Курс ЦБ РФ, действующий на 31.12.2024 года - дату составления бухгалтерской отчетности, составляет 106,1028 руб. за 1 евро; 101,6797 руб. за 1 доллар США; 13,4272 руб. за 1 юань. Положительные и отрицательные курсовые разницы относились на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

7. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

У организации нет долгосрочных активов к продаже.

8. Сведения о вознаграждении основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу, в 2024 году составило 598 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 78 тыс. руб. С данных выплат начислены страховые взносы в размере 179 тыс. руб.

Состав основного управленческого персонала: генеральный директор

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации нет.

10. Информация по аренде

В соответствии с положениями учетной политики по следующим договорам аренды не были признаны право пользования активом и обязательство по аренде:

- 1) Договор аренды нежилого помещения с ИП Гущина Елена Владимировна № 71-АП-Ч-2024 от 18.04.2024 (срок действия договора до 31.04.2025г)

11. Прочая информация

11.1. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

11.2. Организация не осуществляет участие в совместной деятельности.

11.3. У Организации отсутствуют договора строительного подряда.

Генеральный директор _____ / Кубеев В./
ООО "ПРОМТЕКНО"

03 марта 2025г.