

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**ООО «Промышленные технологии»**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Промышленные технологии» (далее «Общества») за 2024 год, подготовленных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и учетной политикой Общества.

**1. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Промышленные технологии», сокращённое название ООО «Промышленные технологии».

Зарегистрировано: 28 июля 2022г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N 46 по г. Москве, ОГРН 1227700454321, ИНН 9709083846 /КПП 770901001, общество зарегистрировано по адресу: 109028, Москва г, муниципальный округ Таганский, Земляной Вал ул, дом 50А, строение 3, офис 311.

Численность Общества за 2022г. - 2 чел. (количество работающих не по основному месту).

Уставный капитал Общества установлен и оплачен в размере 50 тыс. руб. У Общества два участника- физические лица. Бубнов Д.В. -90 % , что составляет 45 тыс. руб. и Шевцов М.В. -10%, что составляет 5 тыс. руб.

Основной вид деятельности: деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Бубнов Д.В.

**2. Правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, с учетом которых подготовлена отчетность**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с учетом следующих правил, предусмотренных действующими нормативными правовыми актами и учетной политикой Общества.

**2.1. Нормативные правовые акты и документы ООО «Промышленные технологии»**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности", других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, Приказа общества об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год» от "01" августа 2022 г.»

**2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший на день совершения операции. Денежные средства и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены на конец периода в суммах, пересчитанных по курсу ЦБ РФ.

Курсы ЦБ РФ:

на 31.12.2024г. - 101,6797 руб. за 1 доллар США, 106,1028 рубля за 1 евро

на 31.12.2023г. - 89,6883 руб. за 1 доллар США, 99,1919 рубля за 1 евро

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженным в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на прочие доходы и расходы.

**2.3. Материально-производственные запасы**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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)

## 2.4. Отложенные налоги

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

## 2.5. Признание доходов и расходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности - выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, и прочих доходов - проценты банков по остаткам на расчетных счетах, курсовые и суммовые разницы, проценты от выданных займов, продажа доли в уставном капитале, а также другие виды доходов, например, доходы, связанные с инвентаризацией резерва на годовое вознаграждение.

Сумма дивидендов включается организацией в состав доходов от обычных видов деятельности, так как участие в других организациях является предметом ее деятельности. Величина этого дохода определяется в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, то есть в сумме, указанной в решении о распределении прибыли. Доход в виде дивидендов признается в бухгалтерском учете на дату принятия решения о распределении прибыли.

Доход в виде полученных дивидендов признается в сумме за минусом налога, удерживаемого налоговым агентом в соответствии с законодательством РФ. Данный порядок признания дохода в виде дивидендов соответствует требованию осмотрительности, заключающемуся в большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов (не допуская создания скрытых резервов).

Выручка для целей налогообложения определяется «по отгрузке». Выручка признается в учете в момент составления и подписания акта сразу после выполнения работ или оказанных услуг и в момент передачи по накладной ТОРГ-12 товара.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Прямые расходы, связанные с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, учтенные на счете 26, списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных (метод директ-костинг).

Коммерческие расходы, связанные с продажей товаров отражаются на сч.44 «Расходы на продажу», которые ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» при наличии выручки.

К прочим, отражаемым на сч.91 относятся расходы на услуги банка, проценты по займам, расходы непроизводственного характера, расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты, курсовые разницы.

## 2.6. Прочие положения

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Создается резерв на оплату отпусков:

- сумма резерва рассчитывается по всем работникам нарастающим итогом по формуле:  
Обязательство = (среднедневная зарплата x количество дней отпуска работника за отработанное время) + тариф страховых взносов с полученной суммы обязательства).

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 (ПБУ 1/2008 п. 19).

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (ПБУ 1/2008 п. 20).

## 3. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского Баланса

### 3.1. НМА и основные средства

НМА, имущество по договорам лизинга, основные средства отсутствуют на балансе общества на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г.

17.08.2022г. заключен Договор субаренды № ЗВ-140/22 от 17.08.2022г. нежилых помещений площадью 33,8 кв.м (офис № 311, расположен на 3 этаже здания по адресу: г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 50а, стр. 3.) с ООО «РИОТЭКС ИНВЕСТ». В августе 2024г. договор расторгнут.

В августе 2022г. заключен договор субаренды с ООО «БПС ИПР» по адресу г. Москва, ул. Земляной вал, д. 50А, стр. 2, пом.1306а на 13 этаже площадью 14,2 кв.м.

Переданные основные средства в залоге отсутствуют.

### 3.2. Внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены РБП-лицензии на ПО (неисключительные права) сроком более года:  
на 31.12.2024г. - отсутствуют,  
на 31.12.2023г. - отсутствуют.

### 3.3. Финансовые вложения.

Общество приобрело 100 % долей четырех российских компаний - ООО «МТЗ» 84 215 тыс. руб., ООО «О-Гарден» 10 тыс. руб., ООО «Химические технологии» 23 116 тыс. руб. у Компания с ограниченной ответственностью БПЦ Групп Холдинг ЛТД и ООО «КОМПЭКС» 24 424 тыс. руб. у ВРС POWER SYSTEMS HOLDING LTD.

08.02.2023г. произошла смена кредитора на основании Договора цессии PS/2023-3 от 08.02.23 г. ВРС POWER SYSTEMS HOLDING LTD на БПЦ Групп Холдинг ЛТД.

ООО "Глобалтехэкспорт" приобрело 50 процентов доли ООО «МТЗ» и ООО «КОМПЭКС» по номинальной цене, соответственно, 63 тыс. руб. и 100 тыс. руб. Затем по новому договору купли - продажи ООО "Глобалтехэкспорт" обратно продало эти доли компаний также по номиналу. В связи с чем, сумма финансовых вложений уменьшилась на 54 320 тыс. руб.

На 31.12.24 г. и 31.12.23 г. сумма финансовых вложений составила 77 608 тыс. руб. и включает в себя 100 % доли в вышеуказанных компаний.

### 3.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы отсутствуют на 31.12.2024г. Актив, ранее учитывавшийся в качестве расходов будущих периодов, списан на сч.84 как МБП сроком менее года стоимостью менее 100 тыс. руб. в связи с применением ФСБУ 14/2022

На 31.12.2023г. запасы составили 7 тыс. руб., стоимость права пользования ПО до года.

### 3.5. Дебиторская задолженность

В 2024г.и в 2023г. резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. отсутствует дебиторская задолженность, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Информация по движению Дебиторской задолженности приведена в Пояснении № 5 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

#### Основными дебиторами-поставщиками являются:

В 2024г. отсутствуют.

В 2023г. ООО «РИОТЭКС ИНВЕСТ»(Коломенское МБКК) -96 тыс. руб.- обеспечительный платеж.

#### Основными дебиторами-покупателями являются:

В 2024г.-О-Гарден - 796 тыс. руб.

В 2023г.-О-Гарден - 779 тыс. руб.

В 2023г. состав дебиторской задолженности вошла сумма 1 тыс. руб. - РБП - техсопровождение программного обеспечения «Контур.Экстерн» сроком до 22.08.2024г.

### 3.6. Кредиты и займы

В 2022г. займ получен от ООО «БПС инновационные программные решения» в сумме 200 тыс. руб., начислены проценты 4 тыс. руб. На 31.12.2022г. задолженность 204 тыс. руб. не погашена.

В 2023г. начислены проценты в сумме 10 тыс. руб., общая сумма долга на 31.12.23г. составила 214 тыс. руб.

В 2024г. начислены проценты в сумме 10 тыс. руб., общая сумма долга на 31.12.24г. составила 224 тыс. руб.

В 2022г. займ получен от ООО «Химические технологии» в сумме 364 тыс. руб., начислены проценты 4 тыс. руб. На 31.12.2022г. задолженность 368 тыс. руб. не погашена.

В 2023г. получен займ в сумме 20 тыс. руб., проценты начислены в сумме 19 тыс. руб., общая сумма долга на 31.12.23г. составила 407 тыс. руб.

В 2024г. проценты начислены в сумме 19 тыс. руб., общая сумма долга на 31.12.24г. составила 426 тыс. руб.

Займы носят долгосрочный характер.

Информация о займах, полученных от связанных сторон, содержится в разделе 4 данных Пояснений.

### 3.7. Кредиторская задолженность

На 31.12.2024г. сумма кредиторской задолженности составила 132 071 тыс. руб., на 31.12.2023г. -131 820 тыс. руб.

Информация по движению Кредиторской задолженности приведена в Пояснении № 5 к Балансу.

#### Основными кредиторами являются:

В 2022г.:

ВРС POWER SYSTEMS HOLDING LTD -24 424 тыс. руб.- задолженность по оплате приобретенной доли в Уставном капитале КОМПЭКС,

Компания с ограниченной ответственностью БПЦ Групп Холдинг ЛТД- 107 341 тыс. руб.- задолженность по оплате приобретенной доли в Уставном капитале МТЗ 100 % 84 215 тыс. руб.,

задолженность по оплате приобретенной доли в Уставном капитале О-Гарден 100 % 10 тыс. руб.,

задолженность по оплате приобретенной доли в Уставном капитале ООО" Химические технологии" 100 % 23 116 тыс. руб.

В 2023г.и в 2024г.:

Компания с ограниченной ответственностью БПЦ Групп Холдинг ЛТД – 131 765 тыс.руб. - задолженность по оплате приобретенных долей в уставных капиталах.

### 3.8. Оценочные обязательства

Информация по движению оценочных обязательств - по отпускам приведена в Пояснении № 7 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

### 3.8 Финансовые итоги за 2024г.-2023г. (в тыс. руб.)

Выручки в 2023г. составила 1 625 тыс. руб.-услуги.

Выручка в 2023г. составила 1 687 тыс. руб.-услуги.

Расшифровка управленческих расходов за 2024г.-2023г. по статьям (в тыс. руб.):

Показатель	2024г.	2023г.
Заработная плата и социальные взносы	(952)	(1 040)
Субаренда офисного помещения	(810)	(968)
Услуги и работы сторонних организаций	(87)	(35)
Резерв на оплату отпусков	(83)	(77)
Итого	(1 932)	(2 120)

Расшифровка прочих доходов и расходов в 2024г.-2023г. по статьям (в тыс. руб.):

Строка ОФР	Показатель	2024г.	2023г.
2340	Ошибочные поступления		40
2330	Проценты к уплате	(29)	(29)
2350	Прочие	(10)	-
2350	Расходы на услуги банков	(4)	(1)
2350	Штрафы	-	(10)
2350	Финансовая помощь	-	(2 962)
	Итого	(43)	(2 962)

### 4. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008, п.13, 14):

Общество проводило операции со следующими связанными сторонами по рыночным ценам.

ООО «БПС Инновационные промышленные решения»:

-в 2024. начислены проценты по займу, полученному в 2022г. под 5 % годовых в сумме 10 тыс. руб. Не погашен на 31.12.2023г. и 2024г., на 31.12.24 задолженность по займу и процентам 224 тыс. руб.

ООО «Химические технологии»:

-в 2022г. - в 2023г. получен займ под 5 % годовых. Не погашен на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г.

-в 2024г. начислены проценты в сумме 19 тыс. руб., задолженность на 31.12.2024г. по займу и процентам составляет 426 тыс. руб.

В 2023г. получен безвозмездный займ от Участника Шевцова М.В. в размере 1 200 тыс. руб., на конец 2024г. не возвращен.

### Данные о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (оплата труда) составил за 2024г. - 771 тыс. руб. , за 2023г. - 769 тыс. руб.

### 5. Постоянные разницы, условный доход и условный расход по налогу на прибыль.

В 2024г. убыток до налогообложения составил 350 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в 2024г. - нет.

Изменение отложенных налоговых активов в 2024г. -52 тыс. руб.

В 2023г. убыток до налогообложения составил 3 395 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в 2023г. - нет.

Изменение отложенных налоговых активов в 2023г. -15 тыс. руб.

### 6. Прочие поступления и выплаты в Отчете о движении денежных средств

В 2024г. прочие поступления составили 138 тыс. руб., в т.ч. 96 тыс. руб. возврат обеспечительного платежа за аренду и 42 тыс. руб.- разница НДС.

В 2024г. прочие выплаты составили 4 тыс. руб., в т.ч. - 4 тыс. руб. - комиссия банка.

В 2023г. прочие поступления составили 54 тыс. руб., в т.ч. 40 тыс. руб. возврат ошибочно перечисленных сумм и 14 тыс. руб.- разница НДС.

В 2023г. прочие выплаты составили 1 тыс. руб., в т.ч. - 1 тыс. руб. - комиссия банка.

#### **7. Информация об условных фактах и условных обязательствах**

Условные факты и условные обязательства отсутствуют, судебных разбирательств нет.

#### **8. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Бубнов Д.В.

13 марта 2025г.