

ПОЯСНЕНИЯ
К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 год
Общество с Ограниченной Ответственностью «ПРОМСЕРВИС»

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «02» апреля 2010 г.

ОГРН: 1107746250380

ИНН: 7743775272

КПП: 774301001

Зарегистрировано в ИФНС России № 43 по г. Москве « 02 » апреля 2010 г.

Свидетельство № 77№012441674

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «ПРОМСЕРВИС» Приказ №9 от 29.12.2012 года, а также изменениями к учетной политике:

- Приказ №9 от 30.12.2014 года о внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год.
- Приказ №5 от 22.05.2015 года о внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год.
- Приказ №11 от 30.12.2013 года о внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год.
- Приказ №21 от 30.12.2016 года о внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2017 год.
- Приказ №15 от 28.12.2017 года о внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 год.
- Приказ №12 от 30.12.2020 года о внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало. Численность работающих на конец отчетного периода составила 6 человек.

Основной вид деятельности Общества : **Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами (код 46.46.2). Согласно Перечня , (утв. Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2015 г. №1042) реализация этих изделий относится к коду 1010204 и не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.**

(«Реализация следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации: важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий; **протезно-ортопедических изделий**, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним; технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов; очков корректирующих (для коррекции зрения), линз для коррекции зрения, оправ для очков корректирующих (для коррекции зрения)»).

Состав членов исполнительных органов организации:

Метелкина Наталья Валентиновна

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. Составляет **10 000** рублей.

В 2024 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2024 году у организации отсутствуют объекты учета ОС.

В 2024 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2023 году организация не имела.

2. Выручка (доходы) от реализации

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражена информация о выручке по основному виду деятельности –Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами - **1 040 127,0** тыс. руб. (без НДС)

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы по обычным видам деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах

- по строке 2120 «Себестоимость продаж»- **983 113** тыс. руб.

- по строке 2210 «Коммерческие расходы »- **34 516** тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Прибыль от продаж, полученная от основных видов деятельности в 2024 году составила **22 498 тыс. руб.**

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **161 008** тыс. руб. и отражена по стр.2340 Отчета о финансовых результатах. Основную часть прочих доходов составили положительные курсовые разницы – **79 193** тыс. руб. и доходы от продажи валюты **81 493** тыс. руб.

Сумма процентов к получению составила **13 206** тыс.руб и отражена по стр. 2320 Отчета о финансовых результатах.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **258 098** тыс. руб. и отражена по стр.2350

Отчета о финансовых результатах. Основную часть прочих расходов составили отрицательные курсовые разницы – **155 526** тыс.руб., расходы от продажи валюты **79 226** тыс. руб., отклонения курса покупки валюты от официального курса ЦБ РФ – **19 978** тыс.руб., расходы на услуги банка **3 266** тыс.руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

ООО «ПРОМСЕРВИС» в 2024 г. получило убыток, что соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

Отложенный налог на прибыль в 2024 году составил **14 071** тыс.руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

В результате роста курса иностранной валюты компания понесла убытки, связанные с переоценкой обязательств и активов, выраженных в иностранной валюте. Убыток за 2024 год составил **47 315** тыс. руб.

В отчетном периоде сумма курсовых убытков составила в размере **76 333** тыс.руб, что повлияло на финансовый результат Организации.

В ноябре 2024 г. резко возросли курсы валют, что привело к увеличению стоимости расчетов с поставщиками импортного товара и повлияло на переоценку валютных остатков.

	<u>31.10.2024</u>	<u>30.11.2024</u>
\$	97.0530	107.7409
EUR	105.2211	114.3149

ООО «ПРОМСЕРВИС» предпринимает меры по снижению валютных рисков:

- Хеджирование валютных рисков;
- Использование расчетов в национальной валюте, где это возможно;
- Оптимизацию структуры валютных активов и пассивов.

9. Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерский учет в ООО «ПРОМСЕРВИС» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2024 года.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями [ПБУ 1/2008](#) «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу ФИФО приобретения группы МПЗ.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение с учетом транспортных расходов по доставке товаров.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2024 году не создавались.

В отчетном периоде резерв на оплату отпусков не формировался в связи с отсутствием существенного влияния начислений на финансовый результат организации. В течение 2024 года отпуска сотрудникам предоставлялись авансом.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как в организации отсутствует просроченная и сомнительная дебиторская задолженность.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

10. Аффилированные лица

Учредитель Общества 100% Метелкина Наталья Валентиновна

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

11. Сведения о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены следующие связанные стороны:

– Генеральный директор общества Метелкина Наталья Валентиновна

В 2024 году Общество выплатило заработную плату Генеральному директору в размере **1 893 774 руб.01 коп.** (ФОТ). Сумма страховых взносов составила **315 815 руб.40 коп**

Бенефициаром ООО «ПРОМСЕРВИС» является: Метелкина Наталья Валентиновна

12. Сведения о рисках хозяйственной деятельности

Общество за поставку товара ведет расчеты в иностранной валюте, и колебание курса валюты может оказать влияние на устойчивость предприятия и результаты его деятельности. То есть от уровня валютного риска зависит потенциальная прибыль Общества.

13. Прочие пояснения

13.1 Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году организация не планирует прекращать деятельность.

13.2 Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

13.3 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ПРОМСЕРВИС» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ПРОМСЕРВИС» в обозримом периоде будет не существенными.

По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

13.4. Налоговое законодательство

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

13.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Общества в денежном выражении.

13.6. Информация об исправлении ошибок

В 2024 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

Генеральный директор

Метелкина Н.В.

Главный бухгалтер

Киселева Л.В.

25 марта 2025 года