Общество с ограниченной ответственностью «ПромТех» (ООО «ПромТех»)
ИНН: 7705978070, КПП: 770401001, ОГРН: 1127746115232,
адрес: 121099, г. Москва, пер. 1-й Смоленский, д. 5, стр. 1, эт./комн. 3/ 7/2

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 января 2025 г.

1. Общие существенные сведения

В 2025 г. ООО «Универсальная процессинговая компания» сменила наименование на ООО «ПромТех» (далее – Организация), основной вид деятельности на «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием» (ОКВЭД 46.69) и перешла с упрощенной системы налогообложения (УСН) на общую систему налогообложения (ОСНО).

В 2024 г. единственным участником Организации стал Рубанов Андрей Витальевич, который является генеральным директором. В 2025 г. уставный капитал увеличен до 300 тыс. руб.

Организация является субъектом малого предпринимательства.

Обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников за 2025 г. – 3 человека.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Общие положения

Бухгалтерский учет осуществляется с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется руководителем Организации.

Применяется Рабочий план счетов бухгалтерского учета, предложенный разработчиками программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3» в полном объеме.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой «1С: Предприятие 8.3».

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, поэтому не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2. Учет запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резервы под обесценение запасов Организация не создает и учитывает их по фактической себестоимости на отчетную дату.

2.3. Учет капитальных вложений

Капитальные вложения оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка капитальных вложений на обесценение не производится.

2.4. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете.

2.5. Учет нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относится к объектам нематериальных активов (НМА), если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание и улучшение отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется также на отдельном забалансовом счете.

Переоценка НМА не производится.

Организация не проверяет НМА на обесценение.

Амортизация НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете. Все нематериальные активы амортизируются линейным способом.

2.6. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Выручка признается по мере перехода права собственности на товары к покупателю, принятия работ заказчиком, фактического оказания услуги исполнителем.

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от продажи оборудования, комплектующих и запасных частей для энергетической, нефтедобывающей и газодобывающей отраслей, а также оказания сопутствующих услуг (консультационных, маркетинговых, инжиниринговых).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением соответствующих доходов.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, формируют их себестоимость.

Расходы на сертификацию признаются равномерно в течение срока действия сертификата или декларации о соответствии.

2.7. Учет аренды

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, у арендатора нет возможности выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.8. Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.10. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Иная информация о финансовом положении на отчетную дату, финансовых результатах деятельности за отчетный период

3.1. Бухгалтерский баланс

По состоянию на отчетную дату в состав внеоборотных активов включены расходы на оформление декларации о соответствии сроком на 5 лет, которые признаются в составе расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение срока действия.

Запасы представлены полиграфической рекламной продукцией.

Денежные эквиваленты отсутствуют. Денежные средства – остатками на рублевых расчетных счетах в банках РФ.

По состоянию на отчетную дату в состав оборотных активов включены:

- налог на добавленную стоимость, вычет которого перенесен на будущие периоды;
- права пользования облачными программными продуктами для систем ЭДО и проверки контрагентов;

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. представлена расчетами по налогу на прибыль.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность у Организации отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма уставного капитала составляет 300 тыс. руб., он полностью оплачен.

В 2024 г. и 2025 г. Организация получила от учредителя несколько беспроцентных займов на общую сумму 280 тыс. руб. на срок более одного года.

3.2. Отчет о финансовых результатах

В 2025 г. Организация оказывала маркетинговые услуги, связанные с основным видом деятельности. Выручка от оказания услуг признана на дату подписания акта и отнесена к доходам по обычным видам деятельности.

В состав расходов по обычным видам деятельности входят:

- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- командировочные расходы;
- арендная плата.

К прочим расходам отнесено расчетно-кассовое обслуживание банков.

Чистая прибыль за 2025 г. составила 195 тыс. руб.

Генеральный директор
Рубанов А.В.

05 марта 2026 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "ПРОМТЕХ", Рубанов Андрей Витальевич, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР **05.03.26** 10:07 (MSK) Сертификат 0250B78D0059B35FBB465E9457585D8B2E