ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 года АО «ПромТехнология»

1. Основные виды экономической деятельности

Общество создано и действует в соответствии с Федеральным Законом Российской Федерации «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995г., Гражданским кодексом Российской Федерации, действующим законодательством РФ, нормами международного права и Уставом Общества.

Общество зарегистрировано в МИ ФНС № 46 по г. Москве 26.04.2017г. за основным государственным номером 1177746425570.

Полное наименование Общества: Акционерное общество «ПромТехнология»

Сокращенное наименование Общества: АО «ПромТехнология»

Юридический адрес Общества: инд. 123060, город Москва, улица Народного Ополчения дом 43, корпус 2, этаж 3, ком.2.

Фактический адрес Общества: инд. 123060, город Москва, улица Народного Ополчения дом 43, корпус 2, этаж 3, ком.2.

Общество филиалов не имеет.

Фактические виды деятельности Общества в отчетном году, указанные в уставе:

- Код по ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество лицензий не имеет.

2. Учётная политика

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика в 2025 году Организацией не изменялась.

2.1 Основные средства

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

В учете выделяются следующие виды однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель

Обществом приняты следующие сроки полезного использования по видам основных средств:

- здания – свыше 30 лет;
- машины и оборудование 5-7 лет;
- офисное оборудование – 2-5 лет

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту.

Переоценка основных средств Обществом не производиться.

2.2. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Сумма отложенного налогового актива сформировалась в размере суммы налога прибыль, рассчитанной с суммы убытка Общества по данным налогового учёта.

2.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность характеризует:

сумму требований к юридическим и физическим лицам в результате хозяйственных взаимоотношений с ними;

счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.

Дебетовое сальдо расчетов с юридическими и физическими лицами, подтвержденное первичными документами, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.

Не признается дебиторской задолженностью и отражается в составе прочих оборотных активов:

остаток по балансовому счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

дебетовые остатки по балансовому счету 76 «Прочие дебиторы и кредиторы», которые не могут быть подтверждены сверкой с дебитором (НДС, начисленный с авансов, и аналогичные виды активов).

Задолженность со сроком погашения более чем 365 дней после даты составления отчетности представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности как долгосрочная.

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности по статье дебиторская задолженность отражается дебетовое сальдо расчетов по балансовым счетам в соответствии

с указаниями, приведенными в Рабочем плане счетов.

Обобщение информации о расчетах за реализованные материально-производственные запасы, выполненные работы и оказанные услуги, а также за реализованные основные средства и прочие виды имущества, производится с использованием балансового счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется в разрезе контрагентов, договоров и расчетных документов. Взаиморасчеты, ведутся как по договору в целом, так и по расчетным документам.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по авансам выданным отражается без учета НДС.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Организации относятся:
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Учет депозитных вкладов в кредитных организациях ведется с использованием балансового счета 55.03 «Депозитные счета в рублях». В бухгалтерском балансе остаток депозитных вкладов за исключением денежных эквивалентов, отражается по строкам 1170 и 1240 в зависимости от срока окончания действия договора.

Резерв по обесценивание финансовых вложений не создается.

На депозитном счёте в ПАО Совкомбанк на 31.12.2025 года размещено 19 500 тыс. руб. под 14,0% годовых со сроком погашения 26.01.2026 года.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банке.

Иных денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества не имеется. Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. составляет 1 672 тыс. руб.

2.6. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 35 000 руб. и разделен на 35 000 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Уставной капитал оплачен полностью.

Прибыль на каждую акцию в 2025 г. составила 136,92 руб. (чистая прибыль за 2025 год 4 792 тыс. руб.)

Стоимость чистых активов Общества по итогам деятельности за 2025 год отрицательная и составляет - (-157 148) тыс. руб.

2.7. Заёмные средства

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, полученной по договору. Задолженность Организации заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Поступления от займов и кредитов, перечисленных займодавцами, а также суммы кредитов и займов и процентов по ним, возвращенных займодавцам, денежными средствами раскрываются в Отчете о движении денежных средств.

Начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются обособленно в составе Отчета о прибылях и убытках.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

2.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность характеризует:
- сумму обязательств перед юридическими и физическими лицами в результате хозяйственных, административных и трудовых взаимоотношений с ними;
- счета, причитающиеся к оплате в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.

Кредитовое сальдо расчетов с юридическими и физическими лицами, подтвержденное первичными документами, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей в разрезе договоров.

По срокам погашения задолженность подразделяется на долгосрочную кредиторскую задолженность и краткосрочную кредиторскую задолженность. Долгосрочная задолженность отражается в бухгалтерском балансе как краткосрочная, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее.

Поставщики и подрядчики.

Обобщение информации о расчетах за полученные материально-производственные запасы, принятые выполненные работы и потребленные услуги, основные средства и иные вложения во внеоборотные активы производится с использованием балансового счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Субсчета балансового счета 60 используются по назначению, в соответствии с их наименованием. Расчеты за приобретенные финансовые вложения проводятся с использованием субсчетов 76.09,76.73, 76.74.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по контрагентам, договорам и по расчетным документам на субсчетах, предусмотренных Рабочим планом счетов Организации.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами.

Задолженность по социальному страхованию и обеспечению на балансовом счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Счет 69 кредитуется на суммы платежей на страховые взносы по единому тарифу, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Кроме того, счет 69 кредитуется на суммы пеней за несвоевременный взнос платежей корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Начисленные пени отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

Счет 69 дебетуется на перечисленные во внебюджетные фонды суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Задолженность по налогам и сборам

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации:
- о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Организацией;
- о расчетах с бюджетом по налогам в случаях, когда организация выполняет обязанности налогового агента (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость).

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) в том отчетном периоде, за который начислен налог вне зависимости от срока уплаты налога по правилам НК РФ.

Счет 68 дебетуется на суммы, фактически перечисленные в бюджет.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогу на имущество составляет 1 494 690 руб., по налогу на добавленную стоимость составляет 2 711 583 руб., по налогу на прибыль составляет 45 676 руб.

2.9 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в организации создавались.

На 31.12.25 г. сумма оценочных обязательств в виде резерва на оплату отпусков составляет 288 тыс. руб.

2.10 Учёт доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности.

Доходы, полученные в процессе осуществления Обществом уставной деятельности, признаются в бухгалтерском учете доходами от обычной деятельности исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на счете 90 «Продажи».

К доходам от обычных видов деятельности относится:
- доходы от сдачи имущества в аренду.

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Выручка от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) признается в бухгалтерском учете по методу начисления (по отгрузке).

Учет прочих доходов.

К прочим доходам в Организации относятся:
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации;
- прочие доходы

2.11 Учёт расходов

Затратами по обычным видам деятельности считаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также возмещение стоимости основных средств и нематериальных активов в виде амортизационных отчислений.

Затраты по обычным видам деятельности учитываются с использованием счетоа 26 «Общехозяйственные расходы».

К прочим расходам в Организации относятся:
- расходы по процентам;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе по конвертации валюты;
- иные расходы.

Прочие расходы признаются при выполнении условий, изложенных в ПБУ 10/99.

Отдельные виды прочих расходов признаются в следующем порядке:

- расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты);
- прочие виды признаются в период образования (выявления).

2.12 Учёт расходов по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль затратным методом (методом отсрочки), который основан на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли.

Затратный метод (метод отсрочки) базируется на сопоставлении расчета налоговой базы в бухгалтерском и налоговом учете, учет разниц на балансовых счетах (на счетах учета доходов и расходов) ведется для получения сопоставлений.

Организацией используются принципы и алгоритмы расчетов по ПБУ 18/02, применяемые в «1С:Бухгалтерии 8» при использовании затратного метода:

- в составе обработки *Закрытие месяца* выполняется одна регламентная операция *Расчет налога на прибыль*, которая выполняет две функции - начисление налога по данным налогового учета и расчеты по ПБУ 18/02 по данным бухгалтерского учета;

- отложенный налог на отчетную дату рассчитывается исходя из сравнения сальдо временных разниц и их оборотов за последний месяц отчетного периода. Изменение временных разниц может приводить к проводкам по счетам 09 и 77, даже если величина отложенного налога фактически не изменилась;

- ПНР и ПНД определяются детально, по каждой постоянной разнице в соответствии с правилами группировки временных разниц;

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со "счетом 99" "Прибыли и убытки" - на сумму налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

12. Информация о связанных сторонах Общества

Связанными сторонами Общества являются:

- Здоренко Сергей Викторович - является единоличным исполнительный органом акционерного общества на основании Решения внеочередного общего собрания акционеров АО ПрмТехнология от 17 июня 2022 года:

- Картон Любовь Александровна - имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций акционерного общества

Расходы по выплате заработной платы управленческому персоналу в 2025 году составили 4 268 тыс. руб.

У Организации отсутствует совет директоров, отсутствует ревизионная комиссия.

13. События, произошедшие после отчетной даты

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Деятельность Общества локализована на внутреннем финансовом рынке, таким образом ограничения на операции нерезидентов с российским долгом существенно не могут повлиять на возможность совершения операций Обществом. Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

По мнению Общества, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

14. Исправление существенных ошибок.

Согласно учетной политике установлена существенность для исправления ошибок для целей бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 22/2010 в размере 5% от показателя строки. Существенных ошибок в 2025 г. не было.

15. Информация о соблюдении требования непрерывности деятельности.

Общество не предполагает прекращение деятельности, и планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

24 марта 2026 г.

Генеральный директор Здоренко С.В.