

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМТЕХНОЛОГИИ»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО "ПРОМТЕХНОЛОГИИ" (далее по тексту – Общество) за отчётный период, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 году Общество работает на общей системе налогообложения.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМТЕХНОЛОГИИ"
Сокращённое наименование	ООО "ПРОМТЕХНОЛОГИИ"
Юридический адрес	192102, Санкт-Петербург г, вн. тер. г. муниципальный округ Волковское, ул Салова, д. 35, литера Б, помещ. 3/2
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1207800088660 от 21.07.2020
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/ КПП	7806574194 /781601001
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	25.11 - Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

Среднесписочная численность сотрудников 2025 /2024	42/32
Численность работающих сотрудников на 31.12 2025/2024	42/38

2. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал - 10 000 рублей, оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю – Катюхову Николаю Васильевичу.

3. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Катюхов Николай Васильевич с 18.08.2020г. и по настоящее время.

Предприятие имеет Обособленное подразделение г. Салават КПП 026645001 без открытия расчетного счета. Отчётность (налоговая и бухгалтерская) формируется и сдаётся головным подразделением в г. Санкт-Петербурге.

4. Основные положения учётной политики.

Бухгалтерский учет.

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

Ответственность за ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской отчётности Общества возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчётности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей отчётности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчётного периода. Последствия изменения Учётной политики организация отражает в бухгалтерской отчётности перспективно.

1. Учёт основных средств и нематериальных активов.

Общество учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчётности проверяется, что в отчётном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не

превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учёта. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп. Организация применяет упрощённые способы ведения учёта капитальных вложений, учёта основных средств.

2. Учёт аренды.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности.

3. Учёт денежных средств.

Операции перевода со счёта на счёт, вноса и снятия наличных отражаются на счетах через счёт 57 "Переводы в пути".

4. Запасы.

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) по мере

приобретения. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершённое производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых материальных затрат.

Организация оценивает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

5. Резервы

- Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Критерии отбора сомнительных долгов по условиям договоров:

Просрочка более 90 дней: на всю сумму задолженности.

Просрочка от 45 до 90 дней (включительно): на сумму, равную 50% от долга.

Просрочка менее 45 дней: задолженность не включается в сумму резерва.

Сумма создаваемого резерва не может превышать 10% от выручки отчётного (налогового) периода. Резерв создаётся ежеквартально в последний день отчётного квартала. Создание (начисление) резерва отражается в общехозяйственных расходах.

- Общество формирует резерв по гарантийному ремонту товаров или работ, подлежащих гарантийному обслуживанию.

Сумма резерва не более 10% от суммы без НДС продаж по гарантийному ремонту товаров или работ, подлежащих гарантийному обслуживанию. Резерв рассчитывается на основании данных о продажах и ожидаемых расходов на гарантийное обслуживание в связи с изготовлением новой дорогостоящей продукции, определяется величина предполагаемых гарантийных обязательств (расчёт по каждому заказу). Фактические расходы по гарантийному ремонту списываются за счёт созданного резерва. Неизрасходованный остаток переносится на следующий год или включается в доходы при прекращении гарантийных обязательств.

6. Доходы и расходы.

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Пересчёт обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

7. Выручка.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Выручка для целей бухгалтерского учёта определяется по методу начисления, т. е. по мере отгрузки продукции (работ,

услуг) и дате перехода права собственности.

Налоговый учёт.

1. Учёт доходов и расходов

В перечень прямых расходов организации включаются затраты, используемые в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве: на приобретение сырья и материалов, комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и полуфабрикатов готовых или подвергающихся дополнительной обработке; расходы на оплату труда; расходы на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование, суммы начисленной амортизации по основным средствам и прочие расходы, прямо относящиеся к выполнению работ, оказанию услуг.

2. Учёт амортизируемого имущества.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении не пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учётом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников (при наличии информации). Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создаётся. Расходы на ремонт включаются в состав расходов в размере фактических затрат в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3. Начисление амортизации.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет Линейный метод начисления амортизации. Организация не применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретённых основных средств при вводе их в эксплуатацию. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

4. Расходы на НИОКР.

Научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не ведутся.

5. Учёт спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

6. Учёт сырья и материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров

(выполнении работ, оказании услуг), общество применяет метод ФИФО.

7. Незавершённое производство.

Общество осуществляет распределение прямых расходов на незавершённое производство (НЗП) на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) пропорционально доле прямых материальных затрат.

8. Учёт товаров.

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учётом расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения общество применяет метод ФИФО.

9. Создание резервов.

- Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Критерии отбора сомнительных долгов по условиям договоров:

Просрочка более 90 дней: на всю сумму задолженности.

Просрочка от 45 до 90 дней (включительно): на сумму, равную 50% от долга.

Просрочка менее 45 дней: задолженность не включается в сумму резерва.

Сумма создаваемого резерва не может превышать 10% от выручки отчётного (налогового) периода. Резерв создаётся ежеквартально в последний день отчётного квартала. Создание (начисление) резерва отражается в общехозяйственных расходах.

- Общество формирует резерв по гарантийному ремонту товаров или работ, подлежащих гарантийному

по итогам каждого отчётного периода как прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Максимальный размер резерва определён не более 10% от суммы без НДС продаж товаров или работ, подлежащих гарантийному обслуживанию (расчёт по каждому заказу). Фактические расходы по гарантийному обслуживанию списываются за счёт созданного резерва. Остаток, неиспользованный в течение гарантийного срока, включается во внереализационные доходы. Резерв создаётся ежеквартально.

10. Налог на доходы физических лиц.

Учёт доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведётся в регистре налогового учёта по НДФЛ.

11. Налог на добавленную стоимость.

Организация является плательщиком НДС по ставке 20% на основной системе налогообложения.

5. Основные показатели деятельности Общества.

Наименование показателя	2025	2024
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	537 194	206 898
Себестоимость товаров, работ, услуг	(328 768)	(135 985)
Управленческие расходы	(179 072)	(73 057)
Прочие доходы	6 652	16 585
Прочие расходы	(30 797)	(14 007)
Налог на прибыль	(1 302)	(87)
Чистая прибыль	3 907	347

6. Чистая прибыль отчетного периода.

Сумма чистой прибыли отчётного периода (строка 2400 Отчёта о финансовых результатах) составляет – 3 907 тыс. руб., предыдущего периода – 347 тыс. руб. В отчётном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор

Н.В. Катюхов

«05» марта 2026г.