ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Промтехинвест» за 2025 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности.

Общество зарегистрировано в ИФНС России № 7 г. Ярославля за основным государственным номером 1087611000652.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Промтехинвест"

Сокращенное наименование Общества: ООО "Промтехинвест"

Местонахождение (адрес) Общества: 150003, Ярославская обл, г Ярославль, ул Республиканская, д. 3, стр. 2, офис 201

Уставный капитал составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

Основными видами деятельности общества являются:

- Сервисное обслуживание экологически-чистых туалетных комплексов (ЭЧТК) пассажирских вагонов
- Техническое обслуживание систем пожарной сигнализации

Предприятие имеет следующие лицензии:

-№ 76-Б/00136 от 01.03.2011 Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений

-№ (76) - 6691 – Т от 20.11.2018 Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещениюотходов I - IV классов опасности

-№ Л020-00113-76/00044778 от 20.11.2018 Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещениюотходов I - IV классов опасности

За 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 19 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённым приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. №157н.

Настоящая бухгалтерская отчетность 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.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой.

Принята учетная политика приказом № 89 от 30 декабря 2022г.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляет главный бухгалтер. Учет ведется с применением компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

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.

Основными элементами учетной политики Общества являются:

Выручка от реализации определяется по методу начисления;

Доходы или выручка по видам деятельности с учетом правил ведения бухгалтерского учета формируются от продаж готовой продукции, товаров, работ и услуг. Датой выручки от реализации работ (услуг) считать подписанные сторонами акты сдачи-приемки работ (услуг).

Применение стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года осуществляется упрощенным (альтернативным) методом, предусмотренным пунктом 49 ФСБУ 6/2020 (т.е. без пересчета соответствующих показателей прошлых лет).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Амортизация основных фондов начисляется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Сроки полезного использования при переходе на ФСБУ 6/2020 организаций не пересматривались.

Лимит стоимости принятия к учету объектов основных средств (40 тыс. руб.) не пересматривался, соответственно единовременное списание остаточной стоимости не производилось.

Объекты, относящиеся к инвестиционной недвижимости, на балансе Общества отсутствуют.

Активы, сроком использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 40 тыс. рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Для обеспечения контроля за сохранностью этих объектов, ведется их количественный учет на забалансовом счете.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд организации, первоначально учитываются в составе запасов, до их передачи в эксплуатацию.

Расходы по обычным видам деятельности формируются по правилам бухгалтерского учета
- по основным видам производства, работ и услуг, по объектам учета затрат на производстве;
- по фактическим затратам с распределением на прямые и косвенные расходы;

- Общество, в силу специфики -оказание услуг, не имеет незавершенного производства. В силу этого, косвенные расходы, учитываемые обособленно на счетах 23 и 26 (общепроизводственные, общехозяйственные) и ежемесячно списываются на финансовые результат.

- косвенные расходы (общепроизводственные, общехозяйственные) учитываются обособленно и ежемесячно списываются на финансовые результат.

в составе прямых расходов учитываются:

- основные материалы, необходимые для производственной деятельности;
- зарплату основного производственного персонала, задействованного в процессе производства;
- начисления на зарплату основного производственного персонала;
- амортизацию основных средств, производственных подразделений.

Все остальные расходы относятся к косвенным.

Свободные денежные средства Общество размещает(инвестирует) на депозитные счета с целью получения дополнительных доходов.

В связи с указанным, Обществом производится размещение средств на банковских депозитах, сроком возврата – менее 3-х месяцев. Средства на указанных депозитах для бухгалтерского учета и отчетности квалифицируется в качестве денежных эквивалентов, и учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», с соответствующим отражением в Отчете о движении денежных средств в составе остатков денежных средств.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями оплаты по заключенным договорам (предварительной или последующей).

Учет налога на прибыль ведётся в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ « Налог на прибыль» (ст.313-333), в частности:
Метод признания доходов и расходов (п.3 ст. 248, п.5 ст. 252, ст. 271-273) - метод начисления.
Метод начисления амортизации (п.1и 3 ст.259) - линейный метод.
Организация рассчитывает авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно исходя из прибыли, полученной за предыдущий квартал. Уплата - не позднее 28 числа каждого месяца отчетного периода.

3. Изменение учетной политики.

Изменения учетной политики в 2025г. не осуществлялось.

4. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

За период после 31 декабря 2025 года до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенной влияние на финансовые результаты деятельности Общества, не было.

Специальную военную операцию Российской Федерации и ее последствия руководство Общества рассматривает как не корректирующее событие после отчетной даты, т.е. событие, свидетельствующее об обстоятельствах, которые возникли после отчетной даты.

Руководство Общества полагает, что введенные западными странами в связи со специальной военной операцией РФ, санкции не должны повлиять на продолжение деятельности Общества в такой степени, чтобы нарушить непрерывность его деятельности в ближайшие 12 месяцев. Для этого имеются следующие основания:

-Основные поставщики сырья и материалов для производства - не находятся в странах, которые ввели санкции;

-Заказчику услуг и покупатели продукции являются резидентами РФ.

5. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

Общество на конец отчетного года признаёт оценочное обязательство по оплате отпусков. Сумма обязательства определяется персонифицировано по каждому сотруднику путём умножения среднедневной заработной платы на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря. Полученный результат увеличен на сумму страховых взносов.

Размер оценочного обязательства составил:

На 31.12.2024г. – 1 108 тыс. руб.
На 31.12.2024г. –1 370 тыс. руб.

Условные активы и обязательства на отчетную дату отсутствуют.

6. Расчеты по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах, постоянных налоговых обязательство и активах, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах:

тыс. руб.

№	Показатель	2025 г.
1	Постоянная положительная разница	-
1.1	- Образовано ПНО	-
2	Постоянная отрицательная разница	-
2.1	- Образовано ПНА	
3	Вычитаемая временная разница	66
3.1	- Образовано ОНА в т.ч по видам активов и обязательств - материалы -незавершенное производство -основные средства - оценочные обязательства и резервы - расходы будущих периодов	66
4	Налогооблагаемая временная разница	-
4.1	- Образовано ОНО в т.ч по видам активов и обязательств - материалы -недостачи и потери - незавершенное производство -основные средства - расходы будущих периодов	
5	Прибыль до налогообложения	153
	Условный расход по налогу на прибыль	-38
	Ставка налога	25,00%
	Текущий налогу на прибыль	104

7. Выручка по видам деятельности.

тыс.руб.

Наименование	2025 год

ТО систем пожарной сигнализации	1 542
Сервисное обслуживание экологически-чистых туалетных комплексов (ЭЧТК) пассажирских вагонов	167 132
Итого:	**168 674**

8. Расходы по видам деятельности.

тыс.руб.

Наименование	**2025 год**
Банковские гарантии	95
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	69
Имущественные налоги	18
Материальные расходы	25 544
Оплата труда	23 923
Прочие расходы (почтовые, курьерские)	233
Прочие расходы (управленческие)	1 731
Прочие расходы(аренда,связь, интернет)	1 087
Транспортные расходы	1 013
Страховые взносы	4 841
Услуги подрядчиков	79 845
Итого:	**125 350**

9. Прочие доходы.

тыс. руб.

Наименование	**2025 год**
Банковский %	0,06
Прочие доходы	58
Продажа ОС	167
Итого:	**225**

10. Прочие расходы.

тыс. руб.

Наименование	**2025 год**
Прочие расходы	299
Реализация ОС	206
Расходы на услуги банков	74
Итого:	**579**

11. Прочие налоги и сборы.

тыс. руб.

Вид налога	**2025 год**
Транспортный налог	18
Итого:	**18**

12. Информация по прекращаемым видам деятельности.

Не было и не планируется.

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за отчетный период.

В отчетном году - отсутствовали.

14. Информация о государственной помощи.

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

15. Непрерывность деятельности.

В Обществе соблюдается непрерывность деятельности. У Общества отсутствуют намерения по прекращению деятельности, а также Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета

Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года соответствуют данным, которые были отражены в прошлогоднем балансе в графе «На конец отчетного периода».

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Руководство Общества постоянно следит за развитием геополитических процессов в стране и в мире, анализирует влияние на деятельность и экономическую среду Общества вводимых в соответствие с этими процессами санкций в отношении Российской Федерации.

Руководитель Ленков В.М.

«24» марта 2026 г.