
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ПРОМА»

249314, Калужская область, р-н Думиничский, с.п. Маклаки, д. 93
ИНН 4024018043 КПП 402401001 ОГРН 1234000001377

« Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах N 1

за 2025 г.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы с учетом требований, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н и в соответствии с иными нормативными актами действующего законодательства Российской Федерации.

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМА"; ИНН/КПП: 4024018043/402401001, ОГРН: 1234000001377; адрес регистрации: 249314, Калужская область, м. р-н Думиничский, с.п. село Маклаки, с Маклаки, д. 93; место нахождения: 249314, Калужская область, м. р-н Думиничский, с.п. село Маклаки, с Маклаки, д. 93 (далее - Общество). Генеральный директор – Скворцов Дмитрий Александрович; ИНН руководителя Общества 771532775822; обязанности главного бухгалтера возложены на Генерального директора Скворцова Д.А.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 70.10 – Деятельность головных офисов. В отчетном периоде Общество осуществляло: - деятельность по приобретению уступки прав требования к ООО «ЛЕГОПЛАСТ».

2. Учетная политика

Учетная политика ООО "ПРОМА" подготовлена с учетом требований Федеральных стандартов бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и в соответствии с иными нормативными актами действующего законодательства и утверждена Приказом от 31.03.2024 N 3.

На основе типового Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Министерства финансов России от 31.10.2000 N 94н, разработаны рабочие Планы счетов бухгалтерского учета, содержащие полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций по основной деятельности ООО "ПРОМА".

ООО "ПРОМА" может в течение года уточнять содержание субсчетов, исключать и объединять их, вводить дополнительные субсчета в утвержденный рабочий План счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет базируется на использовании автоматизированной системы обработки учетных данных с использованием персональных компьютеров. Автоматизированная система позволяет получать бухгалтерии ООО "ПРОМА" после ввода первичной учетной информации бухгалтерский оборотный баланс, главную книгу, оборотные и сальдовые ведомости, регистры бухгалтерского и налогового учета и другие сводные регистры по различным счетам бухгалтерского

учета.

2.1 Основные средства и нематериальные активы

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включая все фактические расходы на их приобретение и доведение до состояния, пригодного для эксплуатации.

Срок полезного использования определяется ООО "ПРОМА" самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию.

ООО "ПРОМА" применяет линейный метод начисления амортизации по всем видам основных средств в бухгалтерском учете.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником. Этот срок может определяться самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Расходы по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в отчетном периоде, в котором был произведен ремонт, в сумме фактически понесенных затрат.

Ежегодная переоценка объектов основных средств не проводится.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 "Оборудование к установке" по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке на склады.

Для обобщения информации о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, применяется счет 08 "Вложения во внеоборотные активы".

В составе нематериальных активов отражаются активы, соответствующие критериям и составу, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Нематериальные активы учитываются в течение всего периода их использования по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.

В целях бухгалтерского учета стоимость объектов нематериальных активов погашается путем

начисления амортизации линейным способом - исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, установленной с учетом срока полезного использования этого объекта.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативно-правовыми актами о бухгалтерскому учету.

2.2. Учет аренды

2.2.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.2.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.2.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3. Иная информация

3.1 Уставный капитал и акции Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г составил 100 000 (сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 руб.

Наименование показателя	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Уставный капитал, руб.	100 000	100 000

4. Существенными статьями бухгалтерского баланса являются:

- Финансовые вложения (строка 1240), в сумме 57 878 тыс. руб.:

Наименование	Сумма на 31.12.2025г
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	54 878

Размещение депозитов в ПАО «Совкомбанк»	3 000
ИТОГО	57 878

Дебиторская задолженность (строка 1230) на 31 декабря 2025г. составляет :

№ Счета	Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025г., тыс. руб.	Пояснения
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37	Поставщики и подрядчики
68	Расчеты по налогам и сборам	13	Налоги и сборы
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	198 024	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
Итого		198 074	

Кредиторская задолженность (строка 1520) на 31 декабря 2025г. составляет :

№ Счета	Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025г., тыс. руб.	Пояснения
60.01	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13 268	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
68	Расчеты по налогам и сборам	46	Налоги и сборы
Итого		13 314	

5. Управленческие расходы составили 1 269 тыс. руб.

Прочие доходы составили 58 877 тыс. руб.

Прочие расходы составили 64 945 тыс. руб.

Чистый убыток Общества по данным бухгалтерского учета за 2025 год – 6 510 тыс. руб.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Ввиду наличия в российском хозяйственном и налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, а также в связи с тем, что это законодательство претерпевает частые изменения, руководство Общества допускает, что оценка тех или иных фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и

иными контролирующими органами. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, такие как:

- незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов и сборов в бюджет;
- осуществленные до отчетной даты действия других организаций и лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которого является предметом судебного разбирательства;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды.

Чистые активы Общества за 2025 г. являются положительными.

7. Связанные стороны

1.1. КСП Капитал УА ООО Д.У. ЗПИФ комбинированный "МТВ-Управление активами", ОГРН 1077759966756, ИНН 7723627413, адрес места нахождения: Российская Федерация, 119021, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, Б-Р ЗУБОВСКИЙ, Д. 22/39, в лице Генерального директора Исмаилова Вячеслава Вячеславовича, владеющее долей в размере 100% (Сто процентов) уставного капитала Общества. Добавочный капитал Общества равен 266 841 тр.

1.2. ООО «ПРОМА» владеет 99 % долей уставного капитала ООО «Легопласт». С Обществом заключены долгосрочные договоры займа:

- №1 от 25.03.2025г., сроком до 31.12.2026 г. Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет 3 409 тыс. руб.

- №2 от 25.03.2025 г., сроком до 31.12.2026 г. Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет 89 040 тыс. руб.

- №3 от 25.03.2025 г., сроком до 31.12.2026 г. Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет 30 648 тыс. руб.

- №4 от 25.03.2025 г., сроком до 31.12.2026 г. Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет 41 761 тыс. руб.

- №б/н от 15.04.2025г., сроком до 31.12.2026 г. Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет 1 200 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «ПромА»



Скворцов Д.А.

26 марта 2026г