

Пояснения

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

Юридический адрес: 654005, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС, Г.О. НОВОКУЗНЕЦКИЙ,
Г НОВОКУЗНЕЦК, Р-Н ЦЕНТРАЛЬНЫЙ, УЛ ЧАЙКИНОЙ, Д. 2А, ПОМЕЩ.4

ОГРН1124217010455, Дата присвоения ОГРН: 29.11.2012

Численность работающих на 31.12.2025 г.: 3 человека.

Исполнительный орган: Директор – Глумов Евгений Владимирович

Полное наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОММЕТ"

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «ПРОММЕТ»

2. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетной политикой на 2025 г. были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей. 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. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в качестве арендатора перспективно. Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Общество арендует нежилое помещение по адресу: Кемеровская область, г. Новокузнецк, ул. Чайкиной, д.2А. Расходы на приведение предмета аренды в состояние, пригодное для использования, отсутствовали.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой в соответствии с п.п. 10-12 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для формирования прибыли определяется методом начисления, при котором доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств (п. 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы») без распределения по видам деятельности (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

Оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов общество на отчетную дату не имеет.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр..

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, срок погашения которых превышает один год или вложения произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев. К краткосрочным финансовым вложениям относятся вложения, срок погашения которых не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев.

Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, краткосрочные - в составе оборотных средств. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение, если таковой создавался.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при одновременном наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 5 % процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 5 % и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 5 % и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 5 % и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

Величина заемных средств отражается с учетом начисленных процентов в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров) (ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н).

При передаче имущества (имущественных прав) в качестве вклада в имущество, для признания вклада в имущество финансовым вложением необходимо соблюдение одного из следующих критериев:

- организация является единственным участником (акционером);
- если все участники (акционеры) вносят вклады в имущество пропорционально принадлежащей им доле в уставном капитале;
- если участник (акционер) вносит вклад в имущество направлен на развитие и поддержание деятельности дочерней компании (Рекомендация Р-68/2016-КнР «Дополнительные финансовые вложения»).

В этих случаях вклад организации в имущество ООО

увеличивает действительную стоимость ее доли (рыночную стоимость ее акций), но не изменяет номинальную стоимость доли (номинальную стоимость акций) и размер доли в уставном капитале (в процентах к уставному капиталу).

Если критерии не соблюдены, тогда передача имущества (имущественных прав) в качестве вклада в имущество отражается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 9%, в случае выявления ошибки, исправление происходит согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

При составлении бухгалтерской отчетности организация использует рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности согласно пункту 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".

При составлении годовой отчетности за 2025 год Общество использует формы бухгалтерского учета

Изменений учетной политики на 2026 год, не связанных с изменением действующего законодательства, не предвидится.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций включают в себя выручку и платежи по обычным видам деятельности организации: расчеты с покупателями и поставщиками, выплата заработной платы и оплата налогов, поступления процентов по депозитным вкладам. По результатам таких операций, как правило, формируется прибыль (убыток) от продаж.

3. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

3.1. «Бухгалтерский баланс».

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2024г.

По строке 1150 «Основные средства» отражены основные средства общества, спецтехника.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 125	5 840	7 589
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 125	5 840	7 589
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По строке 1210 «Запасы» отражены: Материалы на сумму 103 тыс. руб. и Товары на сумму 246 тыс. руб..

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей 7695 тыс. руб., сальдо ЕНС 41 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете в сумме 1929 тыс. руб. .

По строке 1310 «Уставный капитал» отражен уставный капитал общества (12 тыс. руб.)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: в сумме 9341 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма задолженности поставщикам 2787тыс. руб., налоги 223 тыс. руб., 2 тыс. руб. расчеты по социальному страхованию, подотчет 10 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах».

По строке 2110 «Выручка» отражены: Услуги по оказанию услуг спецтехникой 10300 руб.,

По строке 2120 «Себестоимость продаж»

И по строке 2220 «Управленческие расходы» отражены следующие расходы

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 230	4 388
Затраты на оплату труда	1 180	1 451
Отчисления на социальные нужды	329	349
Амортизация	1 715	1 749
Прочие затраты	4 223	8 509
Итого по элементам	8 677	16 446
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 677	16 446

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены полученные пени за просрочку оплаты в сумме 1823 тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма расходов на услуги банка (130 тыс. руб.).

4. Условные факты хозяйственной деятельности

У организации отсутствуют условные обязательства и условные активы, незавершенные судебные дела по состоянию на 31.12.2025 г.

5. Непрерывность деятельности.

В связи с обострением геополитической напряженности с февраля 2025 года наблюдается существенный рост волатильности на финансовых и товарных рынках страны. Рядом стран были объявлены новые ограничительные меры, негативно влияющие на экономическую ситуацию в РФ.

По оценкам Общества данные события могут оказать непродолжительное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

На отчетную дату и на дату составления годовой бухгалтерской отчетности у Общества нет обязательств, выраженных в иностранной валюте. Руководство полагает, что новые ограничительные меры оказали некоторое влияние на показатели годовой бухгалтерской отчетности и на способность Общества продолжать деятельность непрерывно. Общество закончило финансовый год с прибылью

Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность с повышением её эффективности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На текущий момент претензии кредиторов к Компании отсутствуют.

Намерений прекращать деятельность нет.

5. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности, классифицируемых как события после отчетной даты, не было.

Директор



Глумов Е.В..