# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ПРОМТЕХКОМПЛЕКТ"

1. Основные сведения об организации.

ООО "ПРОМТЕХКОМПЛЕКТ" ИНН 9705103234 КПП 770501001 зарегистрировано 14 июля 2017 года, ОГРН 1177746697996.

Обособленное подразделение ООО «Промтехкомплект» КПП 330545001, зарегистрировано 14.12.2020г. по адресу:601903, Владимирская обл., г. Ковров, ул. Волго-Донская, д.46 б, стр.2

Численность работников на конец отчетного периода 35 человек.
Среднесписочная численность за 2025 год 13 человек.

Уставный капитал составляет 10 000 р.

Участниками являются:

Филиппова Марина Владимировна с долей 100 процентов;

2. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая станками (код ОКВЭД 46.62)

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями) и действующим ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Используемый в ООО «Промтехкомплект» порядок документа оборота обеспечивает полноту и своевременность отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций финансово-хозяйственной деятельности, что отражено в бухгалтерской и налоговой отчетности 2025 года.

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

3.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

3.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.6. Запасы

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.8. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

4. Пояснения к строкам бухгалтерского баланса

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 8 712 | (3 276) | 21 022 | (5 569) | 29 735 | (8 844) |
| | За 2024 г. | 2 276 | (2 005) | 6 436 | (1 270) | 8 712 | (3 276) |
| в том числе: | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 7 487 | (2 041) | 21 022 | (5 508) | 28 509 | (7 549) |
| | За 2024 г. | 1 051 | (832) | 6 436 | (1 209) | 7 487 | (2 041) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 89 | (89) | - | - | 89 | (89) |
| | За 2024 г. | 89 | (89) | - | - | 89 | (89) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 1 013 | (1 013) | - | - | 1 013 | (1 013) |
| | За 2024 г. | 1 013 | (1 013) | - | - | 1 013 | (1 013) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 123 | (132) | - | (61) | 123 | (193) |
| | За 2024 г. | 123 | (71) | - | (61) | 123 | (132) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | 2 641 | (1 904) | - | (281) | 2 641 | (2 185) |
| | За 2024 г. | 2 641 | (1 599) | - | (305) | 2 641 | (1 904) |
| в том числе: | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 2 356 | (1 849) | - | (281) | 2 356 | (2 130) |
| | За 2024 г. | 2 356 | (1 544) | - | (305) | 2 356 | (1 849) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 55 | (55) | - | - | 55 | (55) |
| | За 2024 г. | 55 | (55) | - | - | 55 | (55) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 230 | - | - | - | 230 | - |
| | За 2024 г. | 230 | - | - | - | 230 | - |

4.2. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | затраты | списано | изменения видов запасов | фактическая себестоимость |
| | | | | фактическая себестоимость | фактическая себестоимость | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 17 448 | 117 188 | (110 907) | X | 23 729 |
| | За 2024 г. | 12 922 | 380 026 | (375 501) | X | 17 448 |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 12 067 | 24 848 | (1 774) | (23 811) | 11 329 |
| | За 2024 г. | 4 621 | 57 968 | (908) | (49 614) | 12 067 |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 4 058 | 534 | (58 851) | 65 064 | 10 805 |
| | За 2024 г. | 7 215 | - | (92 142) | 88 984 | 4 058 |
| Товары | За 2025 г. | 1 323 | 43 540 | (43 268) | - | 1 595 |
| | За 2024 г. | 1 086 | 281 299 | (281 062) | - | 1 323 |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | 48 268 | (7 015) | (41 253) | - |
| | За 2024 г. | - | 40 759 | (1 389) | (39 370) | - |

## 4.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | списано | |
| | | по условиям договора | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | погашено | по условиям договора |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 52 396 | 13 596 | (40 929) | 25 063 |
| | За 2024 г. | 74 621 | 44 965 | (66 919) | 52 396 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 5 234 | 7 908 | (4 499) | 8 643 |
| | За 2024 г. | 24 275 | 4 811 | (23 852) | 5 234 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 42 524 | 4 860 | (36 365) | 11 019 |
| | За 2024 г. | 48 148 | 37 438 | (43 062) | 42 524 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 60 | 185 | - | 245 |
| | За 2024 г. | 10 | 50 | - | 60 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 833 | 6 | (50) | 789 |
| | За 2024 г. | 802 | 31 | - | 833 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 2 497 | 455 | - | 2 953 |
| | За 2024 г. | 146 | 2 351 | - | 2 497 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 50 | 11 | - | 62 |
| | За 2024 г. | 49 | 273 | - | 50 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 21 | 2 | (15) | 9 |
| | За 2024 г. | 10 | 11 | - | 21 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 0 | 8 | - | 8 |
| | За 2024 г. | 2 | - | (2) | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 1 130 | 62 | - | 1 192 |
| | За 2024 г. | 1 130 | - | - | 1 130 |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 47 | 97 | - | 144 |
| | За 2024 г. | 49 | - | (2) | 47 |
| Итого | За 2025 г. | 52 396 | 13 596 | (40 929) | 25 063 |
| | За 2024 г. | 74 621 | 44 965 | (66 919) | 52 396 |

## 4.4. Движение денежных средств

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | |
| Поступления - всего | 167 569 | 381 698 |
| в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг | 168 590 | 378 910 |
| арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | (1 305) | - |
| прочие поступления | 284 | 2 788 |
| Платежи - всего | (160 976) | (378 598) |
| в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | (137 459) | (358 422) |
| в связи с оплатой труда работников | (16 914) | (15 468) |
| процентов по долговым обязательствам | (51) | - |
| прочие платежи | (6 552) | (4 708) |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | |
| Поступления - всего | 46 | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 46 | - |
| Платежи - всего | (5 150) | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | (5 150) | - |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | |
| Поступления - всего | 11 480 | 16 400 |
| в том числе: получение кредитов и займов | 11 480 | 16 400 |

| | | |
|---|---|---|
| Платежи - всего | (24 399) | (8 711) |
| в том числе: | | |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | (24 399) | (8 711) |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода** | 680 | 12 111 |

Генеральный директор _____ Филиппова Марина Владимировна

23 марта 2026 г.