

Пояснение к бухгалтерской отчётности за 2025 год

ООО «Промситех»

ОГРН 1057746535538 ИНН 7713551476 КПП 771301001

I. Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью.

- 1.1. Полное наименование фирмы Общество с ограниченной ответственностью «Промситех».
- 1.2. Юридический адрес : 127238, г. Москва, 3-й Нижнелихоборский пр. д.16/25, пом.2Н, ком.2
- 1.3. Фактический адрес (почтовый адрес): 107497, г. Москва, ул. Байкальская, д.4
- 1.4. Дата государственной регистрации ООО «Промситех» 30 марта 2005 года. Свидетельство о государственной регистрации 77 № 006555160 от 30 марта 2005 года. Основной государственный регистрационный номер 11057746535538.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и очень зависит от цен на нефть и природный газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство компании определило уровень резервов под обесценение финансовых активов с учетом экономической ситуации и перспектив по состоянию на конец отчетного периода и применило модель "понесенного убытка" в соответствии с требованиями применимых стандартов учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения, возникающих в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий независимо от степени вероятности наступления таких событий.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике

- 1.5. Уставный капитал Общества в 2025 году - 120 000 рублей. Резервный капитал в соответствии с Уставом – 1500,00 руб. Распределение долей и состав учредителей по состоянию на 31.12.2025г.

	Ф.И.О. участника	2024г
	Небогатов В.Е.	25% - 30 000р
	Щербань А.А.	25% - 30 000р
	Филимонов А.С.	25% - 30 000р
	Харченко Д.В.	25% - 30 000р

4 января 2026г. учредитель Небогатов В.Е. скончался, новый состав участников будет определен после закрытия наследственного дела Небогатова В.Е. В настоящее время доля, принадлежавшая Небогатову не участвует в принятии решений.

Конечный бенефициар в понимании Федерального закона № 115-ФЗ отсутствует, так как ни у кого из участников нет преобладающего контроля.

1.6. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с концепцией непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;

Существенность для раскрытия информации составляет 1% от статьи отчетности.

Существенность для ретроспективного исправления ошибок составляет 3 млн. рублей

1.7. Аудитор Общества – ООО «Аудиторская фирма «Сфера содействия бизнесу», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ, включенное в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ААС «Содружество»). ОРНЗ 11606065323. Стоимость услуг – 560 000,00 рублей . Аванс – 70 % процентов – 392 000,00 рублей.

1.8. Дочерние и зависимые общества: дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.9. По состоянию на 31.12.2025г. ООО «Промситех» имеет 5 (пять) обособленных подразделения, зарегистрированных по адресам:

	<i>Адрес обособленного подразделения</i>
1	РФ, 193019, г. Санкт-Петербург, ул. Смоляная, 9
2	РФ, 690034, г. Владивосток, ул. Воропаева, 11
3	РФ, 141191, Московская область, г Фрязино, ул Дачная, д. 4
4	РФ, 107061, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, пл Преображенская, д. 8
5	РФ, 107023, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул Электrozаводская, д.27, стр.2, пом. IV

1.10. Численность персонала составляет 111 чел.

1.11. Основной вид деятельности - Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.

II. Основные элементы Учетной политики Общества

2.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - журнально-ордерная с применением программного продукта «1С:Предприятие»

Учет Основных средств

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены;

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся;

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. Организация начисляет и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно;

СПИ

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Группа учета ОС
Первая группа	От 1 года до 2 лет включительно	Офисное оборудование Производственный и хозяйственный инвентарь Другие виды основных средств
Вторая группа	Свыше 2 лет до 3 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Офисное оборудование Производственный и хозяйственный инвентарь Другие виды основных средств
Третья группа	Свыше 3 лет до 5 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Офисное оборудование Производственный и хозяйственный инвентарь Транспортные средства Другие виды основных средств
Четвертая группа	Свыше 5 лет до 7 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Производственный и хозяйственный инвентарь Транспортные средства Другие виды основных средств
Пятая группа	Свыше 7 лет до 10 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Производственный и хозяйственный инвентарь Сооружения Транспортные средства
Шестая группа	Свыше 10 лет до 15 лет включительно	Сооружения
Седьмая группа	Свыше 15 лет до 20 лет включительно	Сооружения
Восьмая группа	Свыше 20 лет до 25 лет включительно	Сооружения
Девятая группа	Свыше 25 лет до 30 лет включительно	Здания Сооружения
Десятая группа	Свыше 30 лет	Здания

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Учет запасов.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При выбытии организация оценивает запасы по методу ФИФО.

Учет доходов.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета признается в момент перехода права собственности на отгруженную продукцию, товары (работы, услуги) покупателю в соответствии с условиями договоров с покупателями.

Учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов. Расходы будущих периодов подлежат списанию на затраты в периодах, к которым они относятся. Если невозможно определить, на основании документов подтверждающих возникновение этих расходов, период, к которому относятся указанные затраты, порядок их списания устанавливается распорядительным документом Общества: приказом Генерального директора или руководителя, наделенного соответствующими полномочиями.

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Фонды специального назначения в Обществе не создаются.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой;

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, то организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей;

Учет капитальных вложений

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

Ретроспективный пересчет не производится в связи с тем, что новые учетные положения не окажут существенного влияния на показатели деятельности Общества.

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, относятся в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисление причитающихся заимодавцам доходов по заемным обязательствам отражается в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Существенного изменения принятого содержания и форм, составляющих бухгалтерской отчетности нет.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ № 86н от 30.05.2022 (далее – ФСБУ «Нематериальные активы» или ФСБУ 14/2022). Контроль за наличием и движением активов, которые соответствуют признакам нематериальных активов, установленным пунктом 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но которые не учитываются в качестве таковых исходя из их стоимостного критерия, осуществляется посредством их забалансового учета

Учет НМА

Учет материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, осуществляется обособленно от объектов нематериальных активов. Оценка материальных носителей и нематериальных активов осуществляется с учетом особенностей, установленных п.14 ФСБУ 14/2022.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- Произведения науки, литературы и искусства
- Программы ЭВМ
- Базы данных
- Изобретения
- Промышленные образцы
- Секреты производства (ноу-хау)
- Лицензии и разрешения
- Другие НМА.

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисление причитающихся заимодавцам доходов по заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой;

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, то организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей;

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета операционной аренды, то организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений

Прочие положения

Общество не применяет ПБУ «Информация по сегментам»

Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной жизни в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Для обеспечения достоверности данных Общество проводит не реже одного раза в год инвентаризацию дебиторской/кредиторской задолженности и инвентаризацию ОС по состоянию на декабрь текущего года.

2.2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

- 2.2.1 Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ.
- 2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.
- 2.2.2. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
- 2.2.3. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по фактическим ценам приобретения.

III. Состав бухгалтерской отчетности за 2025 год

3.1.1. Бухгалтерская отчетность организации состоит из следующих форм:

- Бухгалтерский баланс
- Отчёт о финансовых результатах
- Отчёт об изменениях капитала
- Отчёт о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
- Пояснение к бухгалтерской отчетности

3.1.2. Комментарии к существенным статьям бухгалтерской отчетности:

- выручка составила – 1 998 861 тыс.руб;
- себестоимость продаж – 1 302 354 тыс.руб;
- прочие расходы всего составили – 9 112 тыс.руб.
- чистая прибыль по итогам 2025 года – 53 419 тыс.руб;

IV. Выплата дивидендов

- 4.1.1. В 2024 году была произведена выплата дивидендов учредителям в сумме – 52 706 тыс.руб , с учетом НДФЛ, в том числе генеральному директору – 13 176, тыс. руб
- 4.1.2. В 2025 году была произведена выплата дивидендов учредителям в сумме – 62 362 тыс.руб , с учетом НДФЛ, в том числе генеральному директору – 15 591, тыс. руб

V. Информация по операциям с аффилированными лицами

Табл.№2

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным		Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3		4
Небогатов Валерий Евгеньевич	Российская Федерация, Московская обл,	Учредитель.		25%
Харченко Дмитрий Вячеславович	РФ, г. Москва	Учредитель. Генеральный директор		25%
Филимонов Александр Сергеевич	РФ, Московская обл.	Учредитель		25%
Щербань Алексей Анатольевич	РФ, Московская обл.	Учредитель		25%
ООО «Волмет» (контролируется Щербанем А.А)	Тверская обл г Вышний Волочек ул Двор фабрики "Пролетарский Авангард", 12 оф 1	Операций не было		
Общество с ограниченной ответственностью «Промситекс» (контролируется учредителями Общества»)	Российская Федерация, 105203, г.Москва, ул. 15-я Парковая, д. 5	Договор купли-продажи № 01/10 от 11.01.2012г.	Без суммы	0%
		За 2024 год		
		Договор поручительства №2751/К-ПЮ/23 от 11.07.2023 Договор поручительства №6209/К-ПЮ/24 от 29.11.2024	100 000 000,00 100 000 000,00	

	компенсации от других лиц по судебным разбирательствам								
6	Обязательства в отношении охраны окружающей среды	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Продажа и прекращение направления деятельности подразделений	-	-	-	-	-	-	-	-

VIII. Общество не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

IX. Общество не совершало недобросовестных или иных противозаконных действий.

X. Со стороны собственников ООО «Промситех», руководства или персонала ООО «Промситех» не осуществлялись действия, направленные на сокрытие доходов, изъятие активов и преднамеренное искажение бухгалтерской отчетности.

XI. Расчет по налогу на прибыль за 2025 год

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Прибыль/ Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета	70 725
2	Налог на прибыль (Расход/Доход по налогу на прибыль) (Строка 2410 Форма №2), в том числе	24 306
	Текущий налог (из декларации)	25 138
	Отложенный налог (отложенный налоговый актив)	832
3	Финансовый результат за 2025 год с учетом налога на прибыль Строка 2400 Форма №2	53 419
	Расчет отложенного налога на прибыль	
4	Отложенный налоговый актив на 31.12.2025	17 014
5	Доначисление отложенного налогового актива в связи с новой редакцией ПБУ 18/02	-
6	Отложенный налог актив на 01.01.2025	34 808

7	Итого отложенный налоговый актив за 2025 год (строка 4 – строка 5 -строка 6)	- 17 794
8	Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2025	12 897
9	Доначисление отложенного налогового обязательства в связи с новой редакцией ПБУ 18/02	-
10	Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2025	31 522
11	Итого отложеное налоговое обязательство за 2025 (строка 8 – строка 9 -строка 10)	- 18 625
12	Отложенный налог на прибыль Строка 2412 Форма №2 (строка 7 – строка 11)	832

ХII. Новые учетные положения.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 4/2023

ХIII Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	14 453	(30)	14 423
Итого по разделу I	1100	286 197	(30)	286 168
БАЛАНС	1600	1 542 528	(30)	1 542 498
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	998 599	(9)	998 590
Итого по разделу III	1300	998 720	(9)	998 711
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	13 741	(21)	13 719
Итого по разделу IV	1400	73 948	(21)	73 927
БАЛАНС	1700	1 542 528	(30)	1 542 498

XIV . Влияние политической ситуации на деятельность Общества.

24 февраля 2022 года началась специальная операция Российской Федерации на территории Украины. В течении 2022-2025 годов против Российской Федерации были введены масштабные санкции. Вместе с тем, их влияние на экономику Российской Федерации оказалось меньше предполагаемого.

Руководство полагает, что все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике, предпринимаются. Вместе с тем, учитывая специфику основной деятельности, Руководство понимает, что будущее зависит от тех мер, которые будут предприняты правительством для нормального функционирования экономики Российской Федерации в целом.

Генеральный директор

Харченко Д.В.

«27» марта 2026г.