

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМТЕХНОМИТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 **и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ПРОМТЕХНОМИТ».

1.2. Юридический адрес – 214013, Смоленская обл, г.о. город Смоленск, Смоленск г, ул.Воробьева, д. 17, оф. 303/1.

1.3. Дата государственной регистрации – 25.08.2022г.

1.4. Основной вид деятельности: торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий (ОКВЭД 46.69.4). В 2025 году произошла смена основного вида деятельности.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником является Казакевич Сергей Евгеньевич с долей 100 процентов. На 31.12.2025г. он получил гражданство Российской Федерации, до этого действовал на основании паспорта гражданина Республики Беларусь и Вида на жительство в РФ.

1.7. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Казакевич С.Е.
Главный бухгалтер - Абрамочкина Я.В.

2.2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

В ходе инвентаризации недостач/излишков не установлено.

2.3. 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;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

2.5. 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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). 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.

2.6. 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).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехника, расходные материалы к ней;
- офисная мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17

ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС, без создания резерва по сомнительным долгам. Есть задолженность, выраженная в иностранной валюте согласно заключенным договорам. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Дебиторская задолженность включает Расчеты с покупателями, Расчеты по налогам и сборам.

2.9. Капитал

Изменений уставного капитала и распределения прибыли нет.

2.10. Долгосрочные заемные средства

Отсутствуют.

2.11. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства получены на закрытие текущих нужд организации на срок, не превышающий 12 месяцев.

2.12. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей отражена за вычетом сумм НДС. Есть задолженность, выраженная в иностранной валюте согласно заключенным договорам. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Кредиторская задолженность включает Расчеты с поставщиками, Расчеты с подотчетными лицами, Расчеты по налогам и сборам, Расчеты с персоналом по оплате труда, Расчеты по краткосрочным займам, Арендные обязательства.

3. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу и управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка складывается из выручки от основного вида деятельности, отражена за вычетом НДС.

Расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость покупных товаров, управленческие и коммерческие расходы.

В прочие доходы включены проценты по депозитам.

В прочие расходы включены расходы на оплату банковских услуг, курсовые разницы, пени по договору финансовой аренды.

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «ПРОМТЕХНОМИТ»

С.Е. Казакевич