

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года
и отчёту о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Пилаинструмент»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пилаинструмент»

Сокращённое наименование: ООО «Пилаинструмент»

Адрес местонахождения: 192102, Санкт-Петербург, ул. Салова, д.27, лит.Ж, пом. 2-Н

ИНН / КПП: 7816309396/ 781601001

ОГРН: 1157847406243

ОКПО: 31973133

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 27.11.2015 г.

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (ОКВЭД 46.69.9), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 31.12.2024 № 01 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Основные положения учётной политики

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы текущего периода.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020.

Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объёме.

3. Иная существенная информация.

На балансе Общества отсутствуют основные средства.

В отчетности по строке 1210 не отражены запасы, но в течение года по данной статье были существенные обороты – приобретение и продажа товаров. Отсутствие на балансе товаров обусловлено политикой Общества, предполагающей приобретение товара ровно в том количестве, которое требуется отгрузить покупателям. Товарных остатков не предполагается.

Движение по статье «Запасы» в течение года представлено в таблице:

Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	46 566	(46 566)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	1 587	-	51 110	(52 697)	-	-	X	X	-	-

Существенного изменения по статье Денежные средства и денежные эквиваленты не произошло. Единственная статья поступления денежных средств – поступления от продажи товаров, основная статья расходования денежных средств – расчеты с поставщиками за товар (93 % от оборотов денежных средств). 4% расходования денежных средств были направлены на выплату дивидендов единственному учредителю со 100% долей участия в Обществе, 3% - на оплату труда.

По состоянию на 31.12.2025 в 3 раза сократился размер дебиторской задолженности по сравнению с показателями на 31.12.2024. Это обусловлено погашением задолженности покупателями в текущем году по поставкам, осуществленным в 2024 году.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице:

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 746	-	2 152	-	(6 725)	-	-	-	2 173	-
	За 2024 г.	3 251	-	6 725	-	(3 231)	-	-	-	6 746	-
Итого	За 2025 г.	6 746	-	2 152	-	(6 725)	-	-	X	2 173	-
	За 2024 г.	3 251	-	6 725	-	(3 231)	-	-	X	6 746	-

По состоянию на 31.12.2025 также в 3 раза сократился размер кредиторской задолженности по сравнению с показателями на 31.12.2024, т.к. полученные от покупателей денежные средства за поставки 2024 года, были направлены на погашение задолженности Общества за товар перед поставщиками.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице:

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)									
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 631	2 023	-	(6 319)	-	-	-	2 334
	За 2024 г.	7 085	6 268	-	(6 722)	-	-	-	6 631
Итого	За 2025 г.	6 631	2 023	-	(6 319)	-	X	-	2 334
	За 2024 г.	7 085	6 268	-	(6 722)	-	X	-	6 631

Структура расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	46 566	52 697
Затраты на оплату труда	1 608	1 413
Отчисления на социальные нужды	443	344
Амортизация	-	-
Прочие затраты	198	114
Итого по элементам	48 815	54 569
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	48 815	54 569

95% расходов составляют материальные расходы – расходы на приобретение товаров.

Наличие судебных исков и иных обязательств

По состоянию на дату подписания отчетности у Общества отсутствуют судебные иски в качестве ответчика, а также иные условные обязательства, информация о которых подлежала бы раскрытию.

Генеральный директор

Кудряшова И.В.