

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 г.  
ООО ПКФ «Сибтехноком»**

**1. Сведения об организации**

- юридический адрес: 644010, Омская область, г. Омск, ул. Масленникова, д. 23, кв. 38
  - основной вид деятельности: Торговля оптовая металлообрабатывающими станками (код по ОКВЭД 46.62.2)
  - среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1 чел.
  - дата регистрации: 30.10.2013 г.,
  - основной государственный регистрационный № 1135543050279
  - Единственный участник общества:  
Кылосов Михаил Павлович, владеющий 100% уставного капитала
  - состав исполнительного органа: Кылосов Михаил Павлович – директор.
  - Организация не производит и не реализует алкогольную и табачную продукцию, не является арендодателем, не имеет земли, у него отсутствует источник загрязнения окружающей среды.
- Размер уставного капитала общества составляет 10 000,00 руб.

**2. Информация об основных показателях деятельности предприятия.**

Выручка от реализации в 2025 году составила 53 373 377,39 руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 36 573 586,19 руб.

Финансовый результат (прибыль), полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил 11 803 916 руб.

Общество не формирует в бухгалтерском учете и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль (убыток) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 2 950 979 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

**3. Информация о применяемой учетной политике**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 1 от 29 декабря 2024 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со ст. 274 НК РФ.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, если иное не предусмотрено ст. 286 НК РФ, организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода организация исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном настоящей статьей.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса, не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, организация уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Амортизация основных средств начисляется в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом. Амортизация нематериальных активов в бухучете начисляется линейным способом и отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию.

Расходы на ремонт основных средств признаются единовременно.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету по фактической стоимости. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Метод оценки сырья и материалов при списании их в производство в бухгалтерском и налоговом учете – по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019) исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Учет товаров ведется по фактической себестоимости на счете 41 «Товары» без использования счетов 15 и 16.

Организация не создает в налоговом учете резервов по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств.

Организация учитывает находящиеся в ее распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. (ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утверждённому Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н)

В целях бухгалтерского учета проценты за предоставление в пользование денежных средств организации, признаются в бухгалтерском учете при выполнении условий п.12

ПБУ 9/99, за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора. (п.16 ПБУ9/99)

В целях налогового учета по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях исчисления налога на прибыль доход признается полученным и включается в состав внереализационных доходов на конец соответствующего отчетного периода.(п.6. ст.271 НК РФ)

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности списываются по результатам инвентаризации на основании приказа руководителя.

Порядок учета списания расходов на продажу. Как организация, осуществляющая торговую и иную посредническую деятельность суммы накопленные на сч. 44 «Расходы на продажу», частично списываются в дебет сч. 90 «Продажи» и подлежат распределению расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов. Списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности. (п.9 ПБУ 10/99)

Организация не осуществляет операции, реализация которых облагается по налоговой ставке 0 %.

Организация не использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

Директор

«06»

2026г.



Кылосов М.П.