

**Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ПК Техкомплект»
за 2025 г.**

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ПК Техкомплект»
Юридический и почтовый адрес	160004, Вологодская обл., г. Вологда, Белозерское шоссе, дом № 1, офис 1
Основной вид деятельности по ОКВЭД	25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
Среднесписочная численность, человек	12
Сведения об образовании юридического лица	ООО «ПК Техкомплект» зарегистрировано Межрайонной ИФНС №11 по Вологодской области 06.03.2018, ОГРН 1183525006312, ИНН 3525420963, КПП 352501001
Структура капитала организации	Уставной капитал - 10 000 руб. Доли владения: 100% уставного капитала – Голубев Георгий Зурабович
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица	Директор Голубев Георгий Зурабович, приказ о вступлении в должность № 1 от 06.03.2018 г.

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу - директору (тыс. руб.):

Показатель	Оплата труда	Отчисления с заработной платы
Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу	1065	234

Единоличный исполнительный орган (Директор)

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены п.6.9 Устава ООО «ПК Техкомплект».

Голубев Георгий Зурабович избран Директором Общества по решению учредителя общества № 1 от 06.02.2023 г на срок 3 года.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, для целей налогообложения ООО «ПК Техкомплект» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Система налогообложения - общая.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества с ограниченной ответственностью «ПК Техкомплект» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ПК Техкомплект» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Выручка

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Основные средства и капитальные вложения

С 01.01.2021 Обществом применяются ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе основных средств отражены машины и оборудование, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производственной и хозяйственной деятельности, а также для управленческих нужд ООО «ПК Техкомплект» и способные приносить экономическую выгоду.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация начисляется ежемесячно. Начисление амортизации объекта основных средств начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации, из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, из ожидаемого морального устаревания, из планов по замене, модернизации, реконструкции и так далее. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Стоимостной лимит для основных средств составляет 100 000 руб., объекты, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ПК Техкомплект» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб, отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса, оплачен полностью.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

Фонды

В 2025 году ООО «ПК Техкомплект» не создавало фонды потребления и накопления.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ПК Техкомплект» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ПК Техкомплект» использует метод начисления.

ООО «ПК Техкомплект» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Обществом применяется ПБУ 18/02.

Признание доходов

Доходы ООО «ПК Техкомплект» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товара, выполненных работ (оказанных услуг) признается по методу начисления, то есть по мере реализации товара, выполненных работ (оказанных услуг), и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходы общества, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прямые расходы, отражаются на счете 20 «Основное производство», в разрезе подразделений организации.

Косвенные расходы списываются на затраты в том отчетном периоде, в котором они приняты к учету. К косвенным расходам относятся следующие расходы:

- командировочные расходы;
- амортизация основных средств;
- обслуживание и ремонт основных средств;
- затраты на обучение, повышение квалификации;
- инвентаря, инструментов;
- налоги;
- расходы на охрану, осуществляемую сторонней организацией;
- отходы и брак;

Косвенные расходы списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" по окончании отчетного периода.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу, учитываемые на счете 44 ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу"

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2025 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Директора ООО «ПК Техкомплект».

В бухгалтерском учете ошибка признается существенной, если она в отдельности по определенной статье отчетности составляет сумму более 5 % от валюты баланса.

3. Основные показатели деятельности ООО «ПК Техкомплект»

В 2025 году ООО «ПК Техкомплект» осуществляло производство продукции, оптовую торговлю. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

ДОХОДЫ

3.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг (Стр. 2110 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Выручка	24 044	38 959

РАСХОДЫ

3.2 Себестоимость продаж (Стр.2120 Отчета о финансовых результатах), тыс.руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	6 177	11 787

3.3. Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Коммерческие расходы	1 761	12 931

3.4. Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Управленческие расходы	15 844	13 211

3.5. Прочие расходы (Стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Услуги банка	97
Прочие расходы	55
Итого	152

Общая сумма расходов, указанных в декларации по налогу на прибыль для целей налогового учета, составила 23 782 тыс. руб.

РЕЗУЛЬТАТ

3.6. Прибыль до налогообложения (Стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)- за 2025 г. - 110 тыс. руб., за 2024 г. - 923 тыс. руб.

3.7. Налог на прибыль (Стр. 2410 Отчета о финансовых результатах) – за 2025 г. - 27 тыс. руб., за 2024 г.- 830 тыс. руб.

3.8. Чистая прибыль (Стр. 2400 Отчета о финансовых результатах) – за 2025 г. - 83 тыс. руб., за 2024 г. - 93 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

4.1. Стр. 1150 «Основные средства» - 967 тыс. руб. в т.ч.:

- Первоначальная стоимость ОС – 1 352 тыс. руб.
- Сумма начисленной амортизации 385 тыс. руб.

4.2. Стр. 1230 "Дебиторская задолженность", тыс. руб., в т.ч.

Показатель	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 825	3 963	756

Расчеты с покупателями и заказчиками	3 284	1 109	3 176
Сальдо по ЕНС	48	1	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	132	265	540
ИТОГО	11 289	5 338	4 472

4.3. Стр.1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" – 4 044 тыс. руб., в т.ч.

4.4. Стр.1520 "Кредиторская задолженность", тыс. руб., в т.ч.:

Показатель	31.12.24	31.12.24	31.12.23
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 308	9 405	5 918
Расчеты с покупателями и заказчиками	3	1	36
Расчеты по налогам, взносам	92	109	93
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	503	1 546	1 224
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	240	222	162
Расчеты с персоналом по оплате труда	516	588	416
ИТОГО	13 662	11 871	7 849

4.5. Стр. 1530 "Доходы будущих периодов" отсутствуют.

5. Государственная помощь

В 2025 г. Общество бюджетных средств не получало.

6. Информация о чистых активах

Величина чистых активов ООО «ПК Техкомплект», тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	2 638	2 555	2 462

7. Информация об участии в совместной деятельности

ПБУ 20/03 Обществом не применяется, ООО «ПК Техкомплект» не является участником договора о совместной деятельности.

8. Информация о прекращаемой деятельности.

Прекращение деятельности организации в 2026 году не планируется.

Директор



Г.З. Голубев