

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ ФАСАДОВ И КРОВЛИ" за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ ФАСАДОВ И КРОВЛИ"** (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

Общество создано 16 февраля 2024 года.

Общество действует в соответствии с Конституцией Российской Федерации, законодательными актами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Общество зарегистрировано в ИФНС № 22 по г. Москве за основным государственным номером 1247700168100.

Полное наименование **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ ФАСАДОВ И КРОВЛИ"**

Сокращенное наименование Общества: ООО "ПК ФСК"

Юридический адрес Общества: 109052, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Нижегородский, ул. Смирновская, д. 4Б, помещ. 1Н

Фактический адрес Общества: 109052, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Нижегородский, ул. Смирновская, д. 4Б, помещ. 1Н

Общество не имеет филиалов.

Основной вид деятельности Общества в отчетном году (ОКВЭД 25.11):

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

За 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 человек.

Учредителями (участниками) Общества являются:

Наименование, ФИО	доля участия, руб., %
Абесов Отари Абесович	100

По состоянию на 31 декабря 2025 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Абесов Отари Абесович	Решение № 1 от 12.02.2024г.	5 лет

2. Производственные показатели Общества

Доходы и расходы по обычным видам деятельности Общества

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

В тыс. руб.

Показатели	Выручка			Себестоимость продаж		
	2024г.	2025г.	Динамика	2024г.	2025г.	Динамика
По видам деятельности:	1976	13952	+11976	1459	11909	+10450
Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей	1976	13952	+11976	1459	11909	+10450

Прочие доходы и расходы

В тыс. руб.

По видам прочих доходов и расходов	2025 год
Прочие доходы:	
Возмещение из фонда соц. страхования по взносам	
Проценты к получению по депозитному счету	
Продажа ОС	
Продажа аккумуляторов	
Поступление денежных средств по исполнительным листам	
Претензия выставленная	
Прочее	41
Прочие расходы:	
Комиссия за предоставление гарантии	
Материальная помощь сотрудникам	
НДС , непр. Н/У	
Пени ,штрафы	
Возврат денежных средств по акту ревизии	
Премия к юбилейным датам, праздникам	
Гос. пошлина за рассмотрение дела в суде	
РКО, прочие услуги банка	248
Расходы, связанные с продажей имущества	
Отчисления по взносам	

<i>По видам прочих доходов и расходов</i>	<i>2025 год</i>
Прочее	17

Порядок признания управленческих расходов

1. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, непосредственно не связанные с производством и направленные на нужды управления, аудит, юридические и консультационные услуги, дератизация, канцелярские расходы, содержание административного здания, содержание легкового транспорта АУП, профилактики и ремонта орг. техники, текущего ремонта здания, абонентской платы за телефоны и радио, налога с владельцев транспортных средств, налога на имущество, земельного налога, сбора за загрязнение окружающей среды, суммы начисленной амортизации по ОС, суммы налогов и сборов, таможенных сборов и пошлин, расходы на оплату труда, оплата персональной надбавки за стаж, служебные разъезды работников АУП, начисления страховых взносов в ПФ РФ на страховую и накопительные части трудовой пенсии, в ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ФФОМС, начисляются в установленном законодательством РФ порядке (закон №212 ФЗ от 24.07.2009г.), и прочие расходы не связанные с производством и реализацией.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца не включаются в себестоимость работ, услуг, а в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются затраты косвенно связанные с производством по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению, услугам связи, охране труда, расходам на оплату труда линейного персонала, оплата персональной надбавки за стаж, разъезды, также учитываются затраты, связанные с работой транспортно-механического участка направленные на нужды производства (расходы на оплату труда, оплата персональной надбавки за стаж, использование ГСМ, з/частей, материалов, амортизации О.С. и др.). Начисления страховых взносов в ПФ РФ на страховую и накопительные части трудовой пенсии, в ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ФФОМС, начисляются в установленном законодательством РФ порядке (закон № 212 ФЗ от 24.07.2009г.), за исключением перечисленных в статье 270 НК.РФ.; ст.264 НК РФ.-п.8., п.11.,п.12,п.14, п.15, п.16, п.17п.24.

Расходы по общепроизводственным затратам по окончании месяца распределяются пропорционально прямой з/плате рабочих.

Методика подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При формировании учетной политики отсутствовали допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Выручка от изготовления и продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг, приобретения и продажи товаров, признается в учете при выполнении всех условий, в и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

При принятии НМА к учету сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

В соответствии с учетной политикой на предприятии применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в качестве материально-производственных запасов. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью основных средств, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

На дату начала применения ФСБУ 6/2020 для основных средств с нулевой остаточной стоимостью произведена корректировка их балансовая стоимость. При этом первоначальная стоимость основных средств не изменяется. Пересматривается СПИ, в связи с этим пересчитывается сумма амортизационных отчислений. После пересмотра балансовая стоимость ОС больше нуля. Разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, списывается на нераспределенную прибыль. Корректировка балансовой стоимости основных средств произведена в межрасчетный период на 31.12.2025.

3. Основные средства

Анализ состава основных средств по группам на 31.12.2025 г, в тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Остаток на начало года	Уд.вес (%)	Остаток на конец периода	Уд.вес (%)
1	Здания и сооружения				
2	Машины и оборудование	0	0	0	0
3	Транспортные средства	0	0	0	0
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0	0	0
5	Прочие (зем. участки)	0	0	0	0
	Итого основных средств	0	0	0	0

4. Запасы

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости

(п.80»Методических указаний по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ от 28.12.2001 г.

№119н.(в редакции от 26.03.2007г.№26н.).

Обществом оценка материально-производственных запасов при их списании производится по средней себестоимости.

Материально – производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

5. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банке.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств:

-к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости;

- в отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

6. Справка о наличии ценностей на забалансовых счетах на 31.12.2025 г.

арендованные основные средства

ТМЦ принятые на отв. хранение	0 тыс. руб.
Бланки строгой отчет, смарт карты	0 тыс. руб.

Обеспечения обязательств выданных Общество не имеет.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок при формировании показателя по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены вместе с НДС, уплаченным в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

На 31.12.25 крупными дебиторами являются:

Организация, сумма
 ООО "ДАРВИН"- 352 тыс. руб.
 ООО "СМБ-СЕРВИС"- 220 тыс. руб.

На 31.12.25 крупными кредиторами являются:

Организация, сумма
 ООО "ТПК "ЭЛСАН"- 835 тыс. руб.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

8. Кредиты и займы

ТБАНК

7121724040 от 02.10.2025	592 025,00
--------------------------	------------

9. Налоговая задолженность

По состоянию на отчетную дату переплата Общества по налогам в бюджет составила 147 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами составила 0 тыс. руб.

10. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 30 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 608 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 474 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием просроченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Резервы под обесценивание основных средств не создавались, так как отсутствуют признаки обесценивания ОС.

11. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении налоговых временных разниц, возникающих между налоговым и бухгалтерским учетом. Отложенное налоговое обязательство (ОНО)- это часть отложенного налога на прибыль, которая увеличит налог, подлежащий уплате в бюджет последующих отчетных периодах (п.15 ПБУ 18/02). Величина отложенного налогового обязательства составляет 0 тыс. руб.

В бухгалтерском учете отложенное налоговое обязательство отражается по дебету счета 68 и кредиту счета 77. Уменьшение (погашение) ОНО отражается обратной записью. Отложенный налоговый актив (ОНА) – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Общество признает ОНА в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины ОНА в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. По состоянию на 31.12.2025г. ОНА составил 0 тыс. руб. В бухгалтерском налоговом учете ОНА отражается по дебету счета 09 и кредиту счета 68.

Прибыль до налогообложения составила 638 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 474 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль определялась по данным бухгалтерского и налогового учета в соответствии со ст. 167, ст. 313 НК РФ с использованием регистров налогового учета, применяемым Обществом.

12. События, произошедшие после отчетной даты

12.1. После отчетной даты Общество не имеет экономические споры по гражданским правовым отношениям, а также другие обязательства, в том числе гарантии качества продукции (работ, услуг), гарантии по обязательствам третьей стороны, являющиеся результатом предшествующей деятельности Общества, которые могут существенно улучшить или ухудшить финансовое положение Общества отсутствуют.

13. Прочее.

Общество не планирует прекращение деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

У Общества в течение 2025 г. деятельность не приостанавливалась.

06 марта 2026 г.

Генеральный директор _____ Абесов Отари Абесович

Главный бухгалтер _____ Абесов Отари Абесович