Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г и отчету о финансовых результатах за 2025г

Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс-Спецоборудование" (ООО "ПСО")

1. Руководитель организации:

Директор Чураков Андрей Викторович, действующий на основании Устава

2. Главный бухгалтер: Макарова Ирина Адольфовна

3. Дата, место и орган регистрации, № свидетельства:

9 декабря 2011 год Инспекция Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Ижевска, серия 18 №003111699

4. **ИНН 1831150751**
   КПП 18310100
   ОГРН 1111831016571

5. Адрес:

Юридический (место нахождения): 426011, Россия, Удмуртская Республика, город Ижевск, ул. Карла Маркса, дом 437, литер Г.
Фактический (почтовый): 426011, Россия, Удмуртская Республика, город Ижевск, ул. Карла Маркса, дом 437, литер Г.
Телефон: .: (3412) 722-600 , (3412) 720-800
Факс: (3412) 722-600
Электронная почта: office@p-so.ru
Официальный веб-сайт организации: www.p-so.ru

Производственные и офисные помещения являются арендованными. Договор субаренды №1330-24а от 01.08.2024г с ООО "Ижевское предприятие "Спутник" имени ИсаенкоЕ.М."

6. Уставный фонд (капитал): ***500 000,00 (Пятьсот тысяч) рублей***

7. Информация о собственниках компании.

Наименование организации (наименование, место нахождения, ИНН)	Собственники (акционеры) организации, с указанием **доли** в % (наименование, место нахождения (страна), ИНН)	Подтверждающие документы, наименование, реквизиты, паспортные данные (в т.ч. гражданство)
ООО «Прогресс-Спецоборудование», 426011, Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Карла Маркса дом 437,литер Г	Чураков Андрей Викторович, доля 100% ИНН183473911827	Паспорт гражданина РФ : 94 23 139675 , выдан МВД по Удмуртской республике 06.02.2024г код подразделения 180-002

8. Краткая характеристика деятельности предприятия в 2025году.

8.1 КАДРЫ

Среднесписочная численность на 31.12.2025г - 20 чел.

Согласно штатного расписания

-администрация-	2 чел.
-бухгалтерская служба-	2 чел.
-конструкторское бюро -	3 чел
-бюро электроники-	3 чел.
-механо - сборочный участок-	11 чел.
- служба жизнеобеспечения-	4 чел.
Всего штатных единиц	**-26 чел.**

Фонд заработной платы за 2025г составил - 31 342,14 тыс. руб

8.2 Виды деятельности в 2025году

ООО "ПСО" специализируется на разработке, изготовлении, модернизации нестандартного оборудования для нефтесервисных и машиностроительных предприятий. Осуществляет шеф-монтажные и пуско-наладочные работы.

А так же проектирование и внедрение автоматизированных систем управления технологическими процессами.

Металлообработка.

Доход по видам деятельности.

ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)	Наименование	Доход (без НДС) в 2025г (тыс. руб.)
28.99.3	Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки	72 526,8 (86,7%)
33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования	2 287,2
25.73	Производство инструмента прочего (для обслуживания нефтепромыслового оборудования)	7 744,4
25.62	Металлообработка	1 065,5
ИТОГО выручка в 2025г		**83 623,90**

8.3 Экспорт

В 2025году предприятие являлось экспортером оборудования в страны ЕАЭС :Республика Белоруссия, Республика Казахстан. Инжиниринговые услуги в ОАЭ.

Доля выручки по экспортным операциям 35 896 тыс. руб (43 %)

8.4 Налогообложение:

Предприятие на основной системе налогообложения (ОСНО), является плательщиком

НДС.

8.5 Филиалы и обособленные подразделения ООО "ПСО" *не имеет.*

9. Общие положения

9.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

9.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО"ПСО"* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Обязанность поведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч.3ст.7Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

10. Учетная политика

10.1 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по плановой производственной себестоимости (с использованием счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

изготовления		
	Исправление ошибок и изменение учетной политики	
	Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно	"Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

10.2. Инвентаризация

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".

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	-	В 2025году не проводилась
Материально-производственные запасы		–
-материалы	30.12.25	–
-незавершенное производство	30.12.25	...
Инвентаризация расчетов	С 17.11.25 по 31.12.25	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено. Дебиторская и кредиторская задолженности *соответствуют актам сверки* с контрагентами.

11. Факты хозяйственной жизни, которые оказали влияние на активы, обязательства .

Основные средства (сч.01): в 2025г произведено капвложений на сумму 2 031,8 тыс. руб, выбыло ОС на сумму 255 тыс. руб (продажа транспортного средства-1 шт)

Займы и кредиты (сч.66,67)

Для пополнения оборотных средств привлекались кредитные ресурсы (ВКЛ) . Проценты за пользование кредитами и займами составили- 1957,0 тыс. руб. *На конец 2025г долгосрочные кредиты погашены полностью.*

Прочие операции .

Для пополнения оборотных средств так же использовался *факторинг*- уступка долга до наступления срока платежа на сумму

6 981,8 тыс. руб. Расходы по факторинговым операциям составили-452,5 тыс. руб

Авансы (сч.62,сч.60).

На конец отчетного года по договорам поставки оборудования (срок поставки 2026г) получены авансы на сумму 69 366,6 тыс. руб.

Сумма авансов выданных составила 17 139 тыс. руб.

Запасы

Незавершенное производство (сч.20) составило на конец года 49 млн. руб. Отгрузка 1 кв. 2026года.

Авансы и Запасы увеличили *валюта баланса на конец года* - до 83,9 мил. руб.

Дивиденды. По решению единственного участника в 2025году проведена выплата дивидендов в сумме 2,4 млн.руб.

Задолженность по заработной плате и налогам отсутствует.

Чистые активы предприятия составляют 14 551 тыс. рублей.

Главный бухгалтер _____ Макарова И.А.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"10" марта 2026г.