

Пояснительная

к бухгалтерскому и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «Пакер и Колтюбинг»

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Пакер и Колтюбинг» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету/положений по бухгалтерскому учету;

приказа Общества «Об учетной политике по бухгалтерскому учету» № 1-Б от 09.01.2025 г.;

приказа Общества «Об учетной политике по налоговому учету» № 1-П от 09.01.2025г.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пакер и Колтюбинг»

Сокращенное наименование ООО «ПИК»,

ИНН/КПП 7734439683/771501001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 08 декабря 2022 г., за основным государственным регистрационным номером 1207700505870.

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью

Адрес места регистрации: 127238, Российская Федерация, город Москва, муниципальный округ Тимирязевский, проезд Локомотивный, дом 21, строение 5, помещение 44/5.

Почтовый адрес: 640003, Курганская область, город Курган, улица Т. Невежина, дом 18, помещение II.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. составила 2 человек

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

25.62 Обработка металлических изделий механическая

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

25.12 Производство металлических дверей и окон

25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки

43.13 Разведочное бурение

46.34.2 Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт

- 46.34.23 Торговля оптовая пивом
- 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
- 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
- 47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
- 49.42 Предоставление услуг по перевозкам
- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса

Лицензии: декларация о соответствии ЕАЭС N RU Д-RU.РА01.В.55901/21

Оборудование для ремонта, эксплуатации и контроля скважин

1.3. Филиалы и представительства Общества

Обособленное подразделение: Общество с ограниченной ответственностью "Пакер и Колтубинг" Курган

КПП 450145001

Адрес: 640027, Курганская область, город Курган, улица Омская, строение 138 В.

1.4. Информация об органах управления

Единоличным исполнительным органом является директор Комиссарова Марина Рашидовна.

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 г.:

Комиссарова Марина Рашидовна, доля 100%.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «ПИК» «Об учетной политике по бухгалтерскому учету» №1-Б от 01.01.2025 г.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10-ь и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества № 1-Н от 01.01.2025 г.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ПИК» ведется в программе «1С:Предприятие 8.3».

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальных активов Общество по состоянию на 31.12.2025 года не имеет.

2.5. Основные средства и капитальные вложения

Основных средств Общество по состоянию на 31.12.2025 года не имеет.

2.6. Учет арендных отношений

Для учета арендных отношений Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.7. Материально-производственные запасы

2.7.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.7.2. Незавершенное производство и готовая продукция

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

2.7.3. Резервы под обесценение запасов

В отчетном периоде у Общества отсутствуют резервы под обесценение запасов.

2.8. Финансовые вложения

В отчетном периоде у Общества отсутствуют финансовые вложения.

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, менее 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, по статье «Прочие расходы».

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.11. Порядок учета капитала

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей приобретенных участниками.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Сумма кредиторской задолженности по кредитным договорам и договорам займа по состоянию на 31.12.2025 года составила 3696,0 тыс. рублей, в том числе ООО «СГИ» - 2911,0 тыс. рублей, Тинькофф Банк АО – 785,0 тыс. рублей.

2.13. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99).

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг). Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

2.14. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

2.15. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02),

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

2.16. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменение сравнительных показателей.

В 2025 году изменения сравнительных показателей и вступительных данных отсутствовали.

3.2. Нематериальные активы и НИОКР

По состоянию на 31 декабря 2025 года, у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

3.3. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года, у Общества отсутствуют основные средства.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.5. Запасы

Товарно-материальных ценностей (запасов) по состоянию на 31.12.2025 года не имеем.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.6. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года составила 4815,4 тыс. рублей. Основными дебиторами являются:

- ООО "СГИ-Развитие" в размере 552,2 тыс. рублей;
- ООО "Электрик Байкер Бревери" в размере 225,4 тыс. рублей.
- ООО НПФ "Пакер" в размере 615,0 тыс. рублей
- ООО НТП «Нефтегазтехника» в размере 334,0 тыс. рублей
- ООО "СОЮЗ-ТЕХНО" в размере 1725,8 тыс. рублей

Дебиторская задолженность с истекшим сроком давности более трех лет отсутствует.

3.7. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года составила 6373,2 тыс. рублей. Основными кредиторами являются:

- ИП Кривоногова Ирина Валерьевна. - 1121,3 тыс. рублей;
- ИП Комиссаров Дмитрий Александрович – 710,0 тыс. рублей.
- ИП КОРПАЧЕВ АЛЕКСЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ – 180,0 тыс. рублей.
- ООО "Предприятие по производству нефтепромыслового оборудования" -199,2 тыс. рублей.
- ООО «СГИ» - 2911,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности более трех лет отсутствует.

3.8. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.
Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год
Выручка от реализации товаров собственного производства, тыс. руб.	17387,5
Выручка от реализации товаров покупных товаров, тыс. руб.	1303,6
Итого выручка от продаж:	18691,1

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год
Прямые расходы связанные с приобретением товаров, тыс. руб.	1260,9
Итого себестоимость	1260,9

Управленческие расходы составляют

Наименование показателей	За 2025 год
Управленческие расходы, тыс. руб.	15718,1
Итого	15718,1

4.3. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов по состоянию на 31.12.2025 года составила 48,6 тыс. рублей, в том числе: проценты к получению (депозиты, займы выдан.) – 41,1 тыс. рублей.

Сумма прочих расходов по состоянию на 31.12.2025 года составила 1006,2 тыс. рублей, в том числе: расходы на услуги банков – 80,3 тыс. рублей, проценты к уплате (кредиты, займы полученные) – 917,0 тыс. рублей.

4.4. Налог на прибыль

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году прекращаемой деятельности не было. Факты хозяйственной деятельности отражаются исходя из принципа непрерывности деятельности Общества.

5.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

ФИО	Вид операции – продажа/покупка; принятые обязательства/переданные обязательства; займы	Сумма операции (тыс. руб.) на 31.12.2025
Комиссарова Марина Рашидовна	Договор займа	1109,2

5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

В 2025 году вознаграждение персоналу составило:

Виды выплат	За 2025 год Сумма (т. руб.)
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	
оплата труда за отчетный период	390,5
Итого:	390,5

5.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий после отчетной даты, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации за 2025 год, не происходило.

5.5. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

5.6. Информация об исправлении ошибок

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

5.7. О совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность.

5.8. Реорганизация организаций

Общество не проводит реорганизацию организации.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Осуществляя финансово-хозяйственную деятельность, Общество осознает присутствие на конкурентных, товарных и финансовых рынках различные уровни рисков, которые в случае их наступления могут ухудшиться финансовые и производственные составляющие деятельности Общества. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

Главной задачей управления рисками является возможное предотвращение риска, способного возникнуть в будущем, а также определение лимита риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Обществом определены стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности, проводится мониторинг своевременности платежей поставщикам и подрядчикам.

Вероятность негативного изменения рыночной стоимости активов Общества в результате воздействия различных макро и микрофакторов (процентные ставки ЦБ РФ, валютные курсы) - маловероятно.

Валютный риск в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте у Общества, отсутствует.

Риск изменения процентной ставки в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества минимальный, т.к. заимствования финансовых ресурсов произведены с фиксированной ставкой.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Директор

«20» марта 2025 г.



Комиссарова М. Р.