

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ПК ДВЕРТОС»**

1. Общие положения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «ПК ДВЕРТОС» является производственным предприятием и осуществляет производство противопожарных металлических дверей, ворот и окон (Основной ОКВЭД 25.12 Производство металлических дверей и окон).

1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

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

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 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"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом 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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	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
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	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 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 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 изготовления	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)"

3. Иная информация

3.1. Анализ активов

По состоянию на 31.12.2025 валюта баланса составила **28 621 тыс. руб.**, что выше показателя 2024 года (23 488 тыс. руб.).

Внеоборотные активы увеличились до **14 667 тыс. руб.** (2024 г. — 10 736 тыс. руб.) за счет:

приобретения и ввода в эксплуатацию оборудования и транспортных средств. до 14 035 тыс. руб.;

отражения прав пользования активами (аренда) — 7 071 тыс. руб.

Оборотные активы составили **13 954 тыс. руб.** (2024 г. — 12 752 тыс. руб.), изменения обусловлены:

снижением запасов до 1424 тыс. руб. (снижение по сравнению с предыдущим годом связано с оптимизацией складских остатков);

сокращением дебиторской задолженности до 1 778 тыс. руб.;

увеличением финансовых вложений (депозиты) до 10 697 тыс. руб.

Денежные средства на конец года составили 55 тыс. руб.

3.2. Анализ капитала и обязательств

Собственный капитал увеличился до **17 815 тыс. руб.** (2024 г. — 6 128 тыс. руб.), изменения произошли в основном за счет:

получения чистой прибыли в размере 21 686 тыс. руб.;

выплаты дивидендов в сумме 10 000 тыс. руб.

Обязательства представлены только краткосрочными:

на 31.12.2025 составили **10 806 тыс. руб.** (2024 г. — 17 360 тыс. руб.).

Основные изменения:

значительное снижение кредиторской задолженности;

появление обязательств по аренде — 4 385 тыс. руб.;

сокращение задолженности перед покупателями и заказчиками.

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

3.3. Финансовые результаты

По итогам 2025 года:

выручка составила **153 477 тыс. руб.** (рост по сравнению с 2024 г.);

чистая прибыль — **21 686 тыс. руб.** (в 2 раза выше 2024 г.).

Рост прибыли обусловлен увеличением объемов реализации и эффективным управлением затратами.

4. Прочая информация

Общество не имеет нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений.

Основные средства представлены преимущественно оборудованием и транспортом.

Финансовые вложения размещены на депозитных счетах.

Общество осуществляет деятельность без привлечения заемного финансирования.

Дебиторская и кредиторская задолженность носят краткосрочный характер.

Обязательства по аренде отражены в соответствии с требованиями действующих стандартов бухгалтерского учета.

5. Вывод

Финансовое состояние организации в 2025 году можно оценить как **устойчивое**:

наблюдается рост активов и собственного капитала;

увеличена прибыль;

снижена долговая нагрузка.

Общество располагает достаточным объемом собственных средств, осуществляет прибыльную деятельность и своевременно исполняет свои обязательства.

Бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение организации и финансовые результаты ее деятельности за 2025 год.

Директор _____ Тосова Л.Г.

"18" марта 2026 г.