Общество с ограниченной ответственностью "ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОНСТРУКТОРСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ДОНАВТОСВЕТ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ПКП «ДОНАВТОСВЕТ».

1.2. Юридический адрес – 346815, Ростовская область, р-н Мясниковский, х Красный Крым, промзона 1-й км автодороги Ростов-Новошахтинск, домовладение 3/1, комната 3

1.3. Дата государственной регистрации – 07.07.2020

1.4. Основной ОКВЭД – 27.40 Производство электрических ламп и осветительного оборудования.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 8 человек, в том числе:

Наименование подразделения	**Численность**
Администрация	2 человека
Производство	6 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 20000 руб.

Участниками являются:

- Рыков А.Н. с долей 50 процентов;
- Редько С.А. с долей 50 процентов;

1.7. Сведения о руководстве

Директор Общества: А.В. Костюков (приказ № 1 от 12.08.2020 г.).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Сведения об осуществляемом виде деятельности

ООО «ПКП «ДОНАВТОСВЕТ» является локализованным разработчиком и производителем светотехнических изделий для колёсных транспортных средств, реализуя приоритетное направление государственной экономической стратегии – импортозамещение. Осуществляемый вид деятельности – выпуск фар, фонарей, фар рабочего света и иных светотехнических устройств для транспортных средств. Выпускаемая продукция внесена в Реестр российской промышленной продукции Минпромторга (в частности, за историческим реестровым номером 7202\1\2023).

1.10. Текущее состояние финансово-хозяйственной деятельности

В 2025 году в ООО «ПКП «ДОНАВТОСВЕТ» был зафиксирован убыток в связи с падением потребительского спроса на производимую продукцию, а также в связи с усилением конкуренции со стороны азиатских производителей, вследствие чего была потеряна существенная доля рынка, а выручка значительно снизилась. Также, отрицательное влияние оказал и рост закупочных цен на сырьё и материалы.

Несмотря на это, в 2025 году был увеличен ФОТ, и, соответственно взносы с заработной платы. Кроме того, в рамках перспективного развития, для уменьшения производственной себестоимости выпускаемой продукции, было приобретено современное технологическое оборудование, что составило большую долю расходов; необходимых на данном этапе, но положительно влияющих на финансово-хозяйственное состояние в среднесрочной перспективе.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ПКП «ДОНАВТОСВЕТ» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Материально-производственные запасы

С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение или создание, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Основание: п. 11, 17 ФСБУ 5/2019

Калькуляция себестоимости ведется позаказным методом. Основание: п. 23, 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9 ПБУ 10/99. В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг, страховые взносы с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых для производства, работ или оказания услуг, арендная плата за производственные помещения, электроэнергия, аренда

производственного оборудования, упаковка продукции в производственном цеху, услуги сторонних организаций для производственных нужд Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019. Прямые расходы, которые относятся к нескольким объектам учета затрат и не могут быть разделены между ними напрямую, распределяются пропорционально сумме прямых затрат, непосредственно относящихся к объекту учета. Основание: п. 24 ФСБУ 5/2019

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются пропорционально сумме прямых затрат. Основание: п. 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9, 10 ПБУ 10/99

Транспортно-заготовительные расходы, которые относятся к нескольким группам или партиям запасов, распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов. Основание: подп. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы», п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008,

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственное помещение, офисное помещение, складское помещение, производственное оборудование без права выкупа. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с выпуском продукции, реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы на сертификацию и иные, не являющиеся НМА, но распространяются на длительный период, относятся РБП и списываются пропорционально в течении указанных сроков.

5. Раскрытие существенных показателей

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	22 941	36 556	(38 713)	X	20 784
	За 2024 г.	13 511	101 984	(92 554)	X	22 941
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	18 248	10 650	(1 317)	(10 856)	16 726
	За 2024 г.	13 058	40 155	(2 455)	(32 510)	18 248
Готовая продукция	За 2025 г.	15	-	(27 246)	27 582	351
	За 2024 г.	-	-	(82 262)	82 276	15
	За 2024 г.	-	93	(93)	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	4 478	25 905	(9 950)	(16 726)	3 707
	За 2024 г.	-	61 736	(7 492)	(49 766)	4 478
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	200	-	(199)	-	1
	За 2024 г.	453	-	(253)	-	200

В ходе проведения инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	4	64	182
в том числе: Программы ЭВМ	5	65	125
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	(1)	(1)	57
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

НМА

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					списано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	180	(115)	-	-	-	(60)	180	(175)
	За 2024 г.	237	(55)	-	(57)	-	(60)	180	(115)
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	180	(115)	-	-	-	(60)	180	(175)
	За 2024 г.	180	(55)	-	-	-	(60)	180	(115)
из них	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	(1)	-	-	-	-	-	(1)
	За 2024 г.	57	-	-	(57)	-	(1)	-	(1)
из них	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 НМА отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Также в нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы строка 1170 бухгалтерского баланса входит сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие внеоборотные активы" в размере 373 014 руб. 10 коп и вложения в НИОКР:
Разработка фары ближнего света в размере 776 685 руб. 09 коп.
Разработка фары дальнего света в размере 630 522 руб. 12 коп.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					списано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) -	За 2025 г.	19 710	(5 084)	22 457	-	-	(5 452)	42 166	(10 536)
	За 2024 г.	16 319	(2 053)	3 390	-	-	(3 031)	19 710	(5 084)
Машины и оборудование	За 2025 г.	13 160	(4 516)	-	-	-	(2 654)	13 160	(7 169)
	За 2024 г.	13 160	(1 865)	-	-	-	(2 650)	13 160	(4 516)
Офисное оборудование	За 2025 г.	108	-	-	-	-	(36)	108	(36)
	За 2024 г.	-	-	108	-	-	-	108	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	6 442	(568)	22 457	-	-	(2 763)	28 899	(3 331)
	За 2024 г.	3 160	(188)	3 283	-	-	(380)	6 442	(568)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	31 630	14 626	14 266
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 991	8 644	11 295
Офисное оборудование	72	108	-
Другие виды основных средств	25 568	5 874	2 971
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	36 319	4 301	(33 589)	7 031
	За 2024 г.	19 997	27 695	(11 373)	36 319
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25 437	805	(23 694)	2 549
	За 2024 г.	12 642	17 809	(5 015)	25 437
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 907	1 235	(6 102)	1 041
	За 2024 г.	5 723	6 026	(5 842)	5 907
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 558	2 220	(1 712)	3 067
	За 2024 г.	1 369	1 706	(516)	2 558
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 201	39	(1 018)	222
	За 2024 г.	184	1 016	-	1 201
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 211	-	(1 058)	153
	За 2024 г.	73	1 138	-	1 211
	За 2024 г.	6	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	6	-	(6)	-
	За 2024 г.	-	-	-	6
Итого	За 2025 г.	36 319	4 301	(33 589)	7 031
	За 2024 г.	19 997	27 695	(11 373)	36 319

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	89 198	5 390	-	(14 898)	-	79 690
	За 2024 г.	74 306	43 845	1	(28 954)	-	89 198
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	85 322	1 880	-	(12 171)	-	75 031
	За 2024 г.	69 416	41 602	1	(25 697)	-	85 322
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 127	96	-	(1 127)	-	96
	За 2024 г.	-	1 127	-	-	-	1 127
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	773	3 379	-	(14)	-	4 138
	За 2024 г.	23	750	-	-	-	773
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.		13	-	(13)		-
	За 2024 г.		13	-	-		13
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.		405	-	(405)		-
	За 2024 г.		82	323	-		405
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.		1 516	-	(1 169)		347
	За 2024 г.		4 772	-	(3 257)		1 516
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.		43	35	-		78
	За 2024 г.		-	43	-		43
Итого	За 2025 г.		89 198	5 390	(14 898)		79 690
	За 2024 г.		74 306	43 845	(28 954)		89 198

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13 702	39 922
Затраты на оплату труда	2 919	1 091
Отчисления на социальные нужды	805	335
Амортизация	5 512	3 148
Прочие затраты	20 127	60 824
Итого по элементам	43 065	105 320
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(1 165)	(9 478)
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 900	95 841

Директор _____/А.В. Костюков/

«20» марта 2026 г.