

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ПНЕВМОМАШ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились. По приказу руководителя в 2025 году проведено сокращение штата работников.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПНЕВМОМАШ»
Юридический адрес: 141014, Московская обл, Мытищи г.о., Мытищи г., ул.3-я Крестьянская, строение 23.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 человек (на 31 декабря 2024 года – 10 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 78000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Тришин Юрий Петрович.

Участники Общества:

- Тришин Юрий Петрович – доля 50%;
- Сединкин Алексей Владимирович – доля 50%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения. 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.

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»). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости.

7. 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.

8. 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.

9. Расходы

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

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

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

10. Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	5 850	(1 856)	-	(33)	19	(613)	-	-	-	-	-	5 817	(2 449)
	За 2024 г.	5 850	(1 240)	-	-	-	(616)	-	-	-	-	-	5 850	(1 856)
в том числе:														
Другие НМА	За 2025 г.	5 850	(1 856)	-	(33)	19	(613)	-	-	-	-	-	5 817	(2 449)
	За 2024 г.	5 850	(1 240)	-	-	-	(616)	-	-	-	-	-	5 850	(1 856)
из них исключительные права	За 2025 г.	5 850	(1 856)	-	(33)	19	(613)	-	-	-	-	-	5 817	(2 449)
	За 2024 г.	5 850	(1 240)	-	-	-	(616)	-	-	-	-	-	5 850	(1 856)

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	5 850	(1 856)	-	(33)	19	(613)	-	-	-	-	-	5 817	(2 449)
	За 2024 г.	5 850	(1 240)	-	-	-	(616)	-	-	-	-	-	5 850	(1 856)
в том числе:														
Другие НМА	За 2025 г.	5 850	(1 856)	-	(33)	19	(613)	-	-	-	-	-	5 817	(2 449)
	За 2024 г.	5 850	(1 240)	-	-	-	(616)	-	-	-	-	-	5 850	(1 856)
из них исключительные права	За 2025 г.	5 850	(1 856)	-	(33)	19	(613)	-	-	-	-	-	5 817	(2 449)
	За 2024 г.	5 850	(1 240)	-	-	-	(616)	-	-	-	-	-	5 850	(1 856)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3 368	3 994	4 610
в том числе:			
Другие НМА	3 368	3 994	4 610
из них созданные организацией	3 368	3 994	4 610
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	11 798	-	63 303	(62 014)	-	-	X	X	13 086	-
	За 2024 г.	14 377	-	95 038	(97 618)	-	-	X	X	11 798	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	699	-	1 517	(46)	-	-	(1 464)	-	706	-
	За 2024 г.	544	-	1 342	(23)	-	-	(1 163)	-	699	-
Готовая продукция	За 2025 г.	53	-	-	(2 409)	-	-	2 637	-	282	-
	За 2024 г.	182	-	-	(1 577)	-	-	1 448	-	53	-
Товары	За 2025 г.	10 775	-	57 884	(57 428)	-	-	533	-	11 764	-
	За 2024 г.	12 799	-	89 997	(92 452)	-	-	431	-	10 775	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	270	-	2 196	(2 131)	-	-	-	-	334	-
	За 2024 г.	852	-	2 983	(3 566)	-	-	-	-	270	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 706	-	-	-	(1 706)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	716	-	-	-	(716)	-	-	-

2.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	4	-	-
в том числе:			
Товары	4	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 22954 руб. (на 31.12.2024 – 72954 руб.).

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Период	На начало года	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		резерв по сомнительным долгам	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				проценты, штрафы и иные начисления	погашено	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 849	(73)	13 356	-	(16 786)	-	(50)	-	13 296	(23)
	За 2024 г.	16 474	(149)	17 328	-	(16 428)	-	(376)	-	16 849	(73)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 592	-	12 522	-	(14 567)	-	-	-	12 547	-
	За 2024 г.	15 996	(26)	14 632	-	(15 984)	-	(26)	-	14 592	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 232	(73)	760	-	(2 209)	-	(50)	-	660	(23)
	За 2024 г.	430	(123)	2 682	-	(407)	-	(350)	-	2 232	(73)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11	-	-	-	(10)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	48	-	-	-	(37)	-	-	-	11	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14	-	2	-	-	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	72	-	-	-	-	-	72	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 849	(73)	13 356	-	(16 786)	-	(50)	X	13 296	(23)
	За 2024 г.	16 474	(149)	17 328	-	(16 428)	-	(376)	X	16 849	(73)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	23	-	73	-	149	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	26	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	23	-	73	-	123	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

3.3. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 859	8 264	-	(7 018)	-	15 105	
	За 2024 г.	15 604	5 138	-	(6 883)	-	13 859	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	187	458	-	(174)	-	471	
	За 2024 г.	158	186	-	(157)	-	187	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 153	3 423	-	(3 138)	-	3 438	
	За 2024 г.	6 577	3 149	-	(6 573)	-	3 153	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	6 000	3 000	-	-	-	9 000	
	За 2024 г.	6 000	-	-	-	-	6 000	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	81	29	-	-	-	110	
	За 2024 г.	65	16	-	-	-	81	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 205	-	-	(3 205)	-	-	
	За 2024 г.	1 711	1 494	-	-	-	3 205	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1 334	-	-	-	1 334	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	295	-	-	(96)	-	199	
	За 2024 г.	294	1	-	-	-	295	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	938	20	-	(405)	-	553	
	За 2024 г.	799	292	-	(153)	-	938	
Итого	За 2025 г.	13 859	8 264	-	(7 018)	X	15 105	
	За 2024 г.	15 604	5 138	-	(6 883)	X	13 859	

3.4. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	58 859	93 465
Затраты на оплату труда	14 386	17 442
Отчисления на социальные нужды	2 473	2 983
Амортизация	612	616
Прочие затраты	11 933	9 117
Итого по элементам	88 263	123 623
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	88 263	123 623

Генеральный директор _____  /Тришин Ю.П./

«26» марта 2026 г.