

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**ООО "ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ" за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ" за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ»
Местонахождение	614010, Пермский край, г.о. Пермский, г Пермь, ул Героев Хасана, дом 7А, офис 213
Основной вид деятельности по ОКВЭД	46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
Государственная регистрация	Свидетельство от 29.06.2015
Внесение записи в Единый государственный реестр налогоплательщиков (ОГРН)	1155958057496
ИНН/КПП	5903116301 / 590401001

2. Орган, осуществляющий текущее руководство деятельностью общества является исполнительный орган общества - Директор.

Генеральный директор Общества – Каджая Давид Игоревич.

3. Сведения о бенефициарных владельцах.

В соответствии с понятием бенефициарного владельца, приведенного в статье 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»:

Бенефициарные владельцы – физические лица, которое прямо владеют (имеют) преобладающее участие более 25% в капитале ООО «ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ» – САМАРИН АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ - 100 % процентов в Уставном капитале, является лицом, отвечающим за корпоративное управление. Сведения о бенефициарных владельцах (Приложение № 1).

4. Основные показатели деятельности.

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 6 (Шесть) человек.

Общество в 2025 году применяло общую систему налогообложения.

## Основные положения учетной политики

Положение по учетной политике разработано в соответствии с нормами законодательства РФ о бухгалтерском учете, утверждено приказом директора от 23.12.2024 №235/2024.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год представляется по формам, утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н ( в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н.)

В Организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Учет и обработка информации осуществляется с использованием персональных компьютеров и программ «1С бухгалтерия 8.3», для учета расчетов с персоналом по оплате труда применяется программа «1С: Зарплата и кадры».

Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета в налоговых регистрах, разработанных Обществом регистров налогового учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с [ФСБУ 28/2023](#) "Инвентаризация", на основании приказа директора.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект в соответствии с [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства". Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Производится оценка обесценения основных средств и срока полезного использования.

Бухгалтерский учет переданных в аренду и арендуемых основных средств осуществляется согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом, исходя из срока полезного использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно нормам ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н). ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, такие запасы признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий, льгот.

Способ списания материалов в расходы – по средней себестоимости.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение стоимости запасов по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается единовременно в момент передачи сотрудникам Общества.

Учет товаров, приобретенных по договорам купли-продажи и предназначенных для дальнейшей реализации ведется по фактической стоимости на счете 41 «Товары». Списание стоимости товаров при их реализации производится в оценке по средней себестоимости.

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008. Аналитический учет ведется в разрезе каждого полученного займа. Начисление процентов производится ежемесячно. Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Проценты по долгосрочным и краткосрочным займам и кредитам отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. В составе финансовых вложений учитываются предоставленные займы. Аналитический учет ведется в разрезе каждого займа. Начисление процентов производится ежемесячно. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости согласно нормам ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (приказ Министерства финансов РФ от 30.05.2022 N 86н). Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из срока полезного использования. ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Расходы, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), учитываются на счете 20 «Основное производство». При наличии незавершенного производства на конец месяца, затраты, относящиеся к нему, формируют стоимость незавершенного производства. Незавершенное производство отражается по фактическим затратам.

Общепроизводственные расходы (счет 25) учитываются по статьям расходов и списываются в конце каждого квартала на счет 20 «Основное производство».

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 44 «Коммерческие расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» методом «директ-костинг» без распределения между расходами на производство.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждой группе отклонений на основании первичных документов по балансовому методу учета согласно ПБУ 18/02.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании ПБУ 22/10.

Отчетным периодом является год с 1 января по 31 декабря.

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу**

Информация по наличию дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года, представлена в Таблице №1

Таблица №1., тыс. руб

№ п/п	Наименование контрагента	№ счета	Сумма, тыс. руб.	
			2025 год	2024 год
<b>1.</b>	<b>Дебиторы</b>			
1.1.	ВА-С ЭКСПРЕСС ООО	60.02	8 902	50
1.2.	ДИВС ООО	60.02	2 916	301
1.3.	Атом-Е техно ООО	62.01	183	0
1.4.	Прочие дебиторы	60,62,71,73,76, 68,69,63,97	- 1 283	23 974
	<b>Итого по стр. 1230 баланса</b>		<b>10 718</b>	<b>24 325</b>
<b>2.</b>	<b>Кредиторы</b>	<b>№ счета</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
2.1.	ПФ СОКОЛ ООО	62.02	8 959	0
2.2.	Атом-Е техно ООО	62.02	0	633
2.3.	ВЕБ ДЕПО ООО	60.01	4	8
2.4.	ТОП ГРЕЙД БИЗНЕС ООО КА	60.01	1 222	1 142
2.5.	Прочие кредиторы	60,62,71,73,76,70,68,69	2 488	3 642
	<b>Итого по стр. 1520 баланса</b>		<b>12 673</b>	<b>5 425</b>

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в Таблице №2

Таблица №2

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках, кассе	187	262
Денежные средства в рублях на специальных счетах в банках	780	0
<b>ИТОГО стр. 1250</b>	<b>967</b>	<b>262</b>

### Учет доходов, расходов

Учет доходов и расходов производится при признании полученных доходов и произведенных расходов согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

В 2025 году Общество осуществляло не лицензируемый основной вид деятельности – производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Таблица №3, тыс. руб

Наименование	2025 год	2024 год
Выручка	23 317	37 170
Себестоимость продаж	(16 658)	(22 612)
Валовая прибыль (убыток)	6 659	14 558
Коммерческие расходы	(7 689)	(1 132)

Управленческие расходы	(6 649)	(6 557)
Прибыль (убыток) от продаж	(7 679)	6 869
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	57	-
Проценты к уплате	(2 108)	(627)
Прочие доходы	2 186	1 694
Прочие расходы	(3 080)	(1 996)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(10 624)	5 940
Налог на прибыль организаций	-	(1 073)
в том числе:		
текущий налог на прибыль организаций	-	(1 073)
отложенный налог на прибыль организаций	-	-
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	-	-
Чистая прибыль (убыток)	(10 624)	4 867

Структура выручки представлена в Таблице №4

Таблица №4, тыс. руб

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
1.1.	выручка от реализации покупных товаров	23 317	37 170
	<b>ИТОГО стр. 2110</b>	<b>23 317</b>	<b>37 170</b>

Структура себестоимости продаж представлена в Таблице №5

Таблица №5, тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	16 939
Затраты на оплату труда	7 984
Отчисления на социальные нужды	1 575
Амортизация	37
Прочие затраты	4 461
Итого по элементам	30 996
<b>ИТОГО стр. 2120+2210+2220</b>	<b>30 996</b>

Структура прочих доходов, расходов представлена в Таблице №6

Таблица №6, тыс. руб

Наименование		Сумма, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, итого стр. 2340</b>		<b>2 186</b>	<b>1 694</b>
1.1.	Штрафы, пени и неустойки к получению (ушпате)	2 150	1 694
1.2.	Прочие доходы	36	0
<b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, итого стр. 2350</b>		<b>( 3 080 )</b>	<b>( 1 996)</b>
1.1.	Услуги банка	(169)	(67)
1.2.	Прочие расходы	(2 911)	(1 929)

### Расчеты по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в период с 01 января по 31 декабря 2025 года составила - 25 %, в том числе по уровням бюджетов:

- Федеральный бюджет – 8 %;
- Бюджет субъекта РФ – 17 %.

Таблица № 7, тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(10 624)
Налог на прибыль, в том числе:	0
Текущий налог на прибыль	0
Чистая прибыль (убыток)	(10 624)

### Связанные стороны

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ»

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
Каджая Давид Игоревич	Генеральный директор	Основной управленческий персонал организации	26.04.2024

Перечень субъектов, на которые (ООО «ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ») оказывает влияние, либо контролируемых (ООО «ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ») отсутствуют.

Основному управленческому персоналу (директору) было выплачено вознаграждение по трудовому договору в сумме в 2024 году 1 438 тыс. руб., в 2025 году 1 382 тыс. руб.

Расчеты производились денежными средствами.

Выплата дивидендов в 2025 году не производилась.

### **Прекращаемая деятельность**

В 2025 году прекращения каких-либо видов деятельности не было.

### **Государственная помощь**

В 2025 году ООО «ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ» из бюджета субсидии не предоставлялись.

### **Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, условные риски хозяйственной деятельности**

(ПБУ 8/2010)

Судебные процессы с участием Общества на дату подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния или результаты деятельности Общества на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Общество применяет стратегию минимизации рисков, которая предполагает приоритетную ориентацию на наиболее надежные операции и полное исключение высокорискованных операций, вне зависимости от их потенциальной доходности.

Основные группы рисков	Наиболее существенные из входящих в группу	Способы минимизации
Финансовый риск	Кредитный риск или риск потери ликвидности	Оценка качества дебитора, диверсификация клиентского портфеля и т.д.
Коммерческие риски	Риск возврата продукции Транспортный риск	Страхование, установление в договорах поставки штрафных санкций
Операционный риск	Риск некачественного управления дебиторской задолженностью	Факторинг (переуступка требований)
Макроэкономические риски	Процентный риск Инфляционный	Адаптация цены к уровню инфляции и т.д.

Ответственность за формирование и функционирование системы управления рисками несет директор Общества.

Директор обеспечивают постоянный контроль за функционированием системы управления рисками. Информация об основных факторах рисков, которые могут повлиять на работу Общества, его финансовое положение и операционную деятельность, а также о мерах по их снижению приводится ниже.

### **Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)**

Общество создает резерв по сомнительным долгам на сумму просроченного долга, который связан с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг и не обеспечен залогом, поручительством, либо банковской гарантией. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной инвентаризации на последнее число отчетного периода (ежеквартально).

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 составила 2 тыс. руб.

В 2025 году Общество произвело оценку судебных разбирательств. При выполнении условий:

1. Ответчик - ООО «ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ»,
2. Оценка вероятности того, что денежные средства будут взысканы - Выше средней

общество создает резерв по судебным разбирательствам на общую сумму иска.

По состоянию на 31.12.2025 года была проведена инвентаризация материально-производственных запасов, находящихся на складе организации. Материально-производственных запасов, морально устаревших, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества выявлено не было. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов за отчетный период не создавался.

### **Обеспечения и гарантии**

На 31 декабря 2025 года Общество выданных гарантий и обеспечений в форме поручительств третьих лиц не имеет.

### **События после отчетной даты**

Несмотря на возникшие обстоятельства, связанные с международными санкциями и их негативное влияние в целом, общество полагает, что в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, отсутствуют факты хозяйственной деятельности, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

### **Непрерывность деятельности**

Общество не ожидает возможного возникновения событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ» за 2025 год.

### **Прочая информация**

Договоры о совместной деятельности у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Д.И Каджая

27.03.2026 г.

**Сведения о конечных бенефициарных владельцах ООО «ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ»  
(ОГРН 1155958057496, ИНН 5903116301):**

г. Пермь

31.12.2025

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое прямо владеет (имеет преобладающее участие более 25% в уставном капитале) ООО «ПЭКИДЖ-КОМПЛЕКТАЦИЯ»:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Гражданство	ИНН	Доля участия в уставном капитале общества
1	САМАРИНА АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ	Российская Федерация (Россия)	590401453785	100%

Генеральный директор

Д.И. Каджая

27.03.2026 г.