

ООО «Завод Промышленные энергетические машины»

ИНН/КПП 7733186341/773301001 ОГРН 1147748144323
125476, Москва г, Василия Петушкова ул, дом 3, строение 1

в ИФНС № 33 по г.Москве

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Завод ПЭМ» за 2025 год

1. Общие сведения.

- 1.1 Общество с ограниченной ответственностью ООО «Завод ПЭМ» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 23 декабря 2014 г.
- 1.2 Юридический адрес: 125476, г. Москва, ул. Василия Петушкова, д. 3, стр. 1.
- 1.3 Уставный капитал организации: 100 000 (сто тысяч) рублей 00 копеек (оплачен 100%).
- 1.4 Исполнительный орган: Генеральный директор Конин Василий Владимирович, он же является единственным учредителем.
- 1.5 Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием, ОКВЭД 46.69.
- 1.6 Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека.
- 1.7 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8 Общество по критериям деятельности относится к СМП.
- 1.9 Обществом применяется Общая система налогообложения.
- 1.10 Общество является плательщиком НДС.

2. Пояснения по хозяйственной деятельности.

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденных Минфином РФ и утвержденной в организации учетной политики.

Доходы и расходы Общества.

2.2 Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.3 В составе прочих доходов Общество учитывает:

- проценты, начисленные банком за использование расчетного счета;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.4 В составе прочих расходов Общество учитывает:

- расходы от переоценки активов и обязательств, выраженных в валюте, расходы от продажи и покупки валюты, курсовые разницы;
- расходы от недостачи имущества, выявленной при инвентаризации;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и оборудования;

- проценты к уплате по кредитам и займам полученным;
- расчеты с сотрудниками, не связанные с выполнением их трудовых обязательств;
- стоимость услуг кредитных организаций;
- расходы на корпоративные мероприятия;
- безвозмездная передача имущества;
- штрафные санкции к уплате по хозяйственным договорам;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

2.5 Расходы, напрямую связанные с деятельностью Общества, а также себестоимость проданных товаров полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

2.6 Расходы, связанные непосредственно с коммерческой деятельностью Общества, признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

2.7 Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Запасы.

2.8 Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске материально-производственных запасов на продажу и ином выбытии оценка производится по средней стоимости. В бухгалтерском учете МПЗ признаются по фактической себестоимости.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9 Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является каждое отдельное наименование материала. Аналитический учет материалов ведется по наименованиям материалов.

2.10 Общество не формирует резерв по снижению материально-производственных запасов при отсутствии признаков обесценения. Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» применен Обществом перспективно.

2.11 Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Основные средства.

2.12 Основные средства, приобретенные за плату, оцениваются по первоначальной стоимости, сформированной из фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Актив, в соответствии с условиями п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, в случае если его стоимость превышает 100 тысяч рублей. В случае невыполнения данного критерия, признается расходами периода, в котором он был приобретен.

2.13 В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по текущей стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.14 Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом морального и физического износа, а также нормативных, договорных и других ограничений (п. 9 ФСБУ 6/2020).

2.15 Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.16 Единицей бухгалтерского учета основных средств Общества признает инвентарный объект.

2.17 Переоценка основных средств не производится.

2.18 Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Оценочные обязательства и резервы.

2.19 На 31 декабря 2025 года оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников не формировалось из-за отсутствия подобных обязательств.

2.20 На 31 декабря 2025 года оценочное обязательство на оплату премий (бонусов) по результатам работы не формировалось из-за отсутствия намерения таких выплат.

2.21 Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

2.22 В связи с тем, что Общество относится к субъектам малого предпринимательства, следующие ПБУ в бухгалтерском учете не применяются:

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

3. Основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г.

3.1. Движение основных средств, представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.1 табличных пояснений.

3.2 Движение материально-производственных запасов, представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.2 табличных пояснений. Материально-производственные запасы, переданные в залог по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024г. и 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.3. Движение дебиторской задолженности представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.3 табличных пояснений.

3.4 Движение прочих обязательств представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.4 табличных пояснений.

3.5 Структура расходов Общества представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.5 табличных пояснений.

3.6 Нематериальные активы представлены в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.6 табличных пояснений.

3.7 Финансовые вложения представлены в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.7 табличных пояснений.

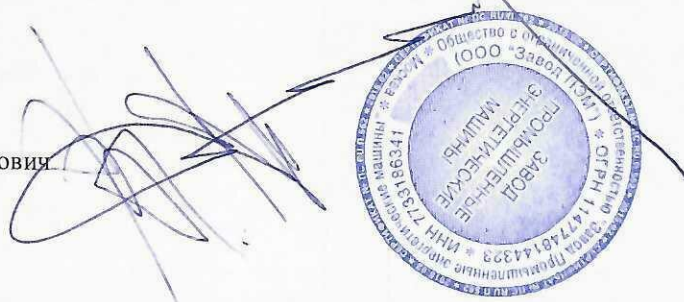
4. Заключительные положения.

4.1 Общество планирует продолжать свою деятельность на территории Российской Федерации, у нее отсутствуют намерения ликвидации деятельности и существенному сокращению деятельности, как следствие, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности) как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.2 Существенных событий в период после отчетной даты не было.

Генеральный директор
ООО «Завод ПЭМ»

Конин Василий Владимирович



3.1. Основные средства
3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	стисано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	97	(97)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97	(97)
	За 2024 г.	97	(97)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97	(97)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	97	(97)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97	(97)
	За 2024 г.	97	(97)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97	(97)

3.2. Запасы

3.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	26 145	-	81 866	(86 794)	-	-	X	21 218	-	
	За 2024 г.	13 209	-	136 729	(123 793)	-	-	X	26 145	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 350	-	8 547	(8 945)	-	-	-	3 952	-	
	За 2024 г.	933	-	8 766	(5 348)	-	-	-	4 350	-	
Товары	За 2025 г.	21 795	-	73 319	(77 848)	-	-	-	17 265	-	
	За 2024 г.	12 276	-	127 963	(118 444)	-	-	-	21 795	-	

3.4. Обязательства

3.4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	50 -	495 50	- -	- -	- -	- -	545 50	
в том числе:									
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	50 -	495 50	- -	- -	- -	- -	545 50	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	31 039 15 828	4 821 19 356	- -	(18 219) (4 145)	- -	- -	17 641 31 039	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	13 777 12 309	3 744 2 252	- -	(1 213) (783)	- -	- -	16 309 13 777	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	16 360 3 496	1 048 16 226	- -	(16 225) (3 362)	- -	- -	1 184 16 360	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	24 24	- -	- -	- -	- -	- -	24 24	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	123 -	29 123	- -	(58) (710)	- -	- -	94 123	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	710 -	- 710	- -	- -	- -	- -	- 710	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	38 -	- 38	- -	(14) -	- -	- -	24 38	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	7 -	- 7	- -	- -	- -	- -	7 7	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	31 089 15 828	5 316 19 406	- -	(18 219) (4 145)	- -	- -	18 186 31 089	

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	86 644	123 793
Затраты на оплату труда	843	1 483
Отчисления на социальные нужды	254	356
Амортизация	4	4
Прочие затраты	5 288	9 810
Итого по элементам	93 034	135 445
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	93 034	135 445

3.6. Нематериальные активы
3.6.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период												
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	40 40	(18) (14)	- -	- -	(4) (4)	- -	- -	- -	- -	- -	40 40	(23) (18)	
в том числе:														
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	40 40	(18) (14)	- -	- -	(4) (4)	- -	- -	- -	- -	- -	40 40	(23) (18)	
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	40 40	(18) (14)	- -	- -	(4) (4)	- -	- -	- -	- -	- -	40 40	(23) (18)	

3.6.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период												
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	40 40	(18) (14)	- -	- -	(4) (4)	- -	- -	- -	- -	- -	40 40	(23) (18)	
в том числе:														
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	40 40	(18) (14)	- -	- -	(4) (4)	- -	- -	- -	- -	- -	40 40	(23) (18)	
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	40 40	(18) (14)	- -	- -	(4) (4)	- -	- -	- -	- -	- -	40 40	(23) (18)	

3.6.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	21	25	-	-
в том числе:						
Другие НМА	-	-	21	25	-	-
из них созданные организацией	-	-	21	25	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-

3.7. Финансовые вложения

3.7.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода	
	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	50	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200	-	100	(250)	-	-	-	-	-	50	-
в том числе:												
	Предоставленные займы	50	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	200	-	100	(250)	-	-	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	50	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200	-	100	(250)	-	-	-	-	-	50	-

