

ООО «Промышленно-инвестиционная компания СТО-ИПМ»

ООО «ПИК СТО-ИПМ»

109387, г. Москва, ул. Краснодарская, д.66, пом. IX
р/с 4070281030000440329 в Филиал «Корпоративный» ПАО Совкомбанк» г.Москва
к/с 30101810445250000360, БИК 044525360
ИНН 7723375371, КПП 772301001 ОГРН: 1157746078731
т/ф (495) 646-71-87

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации. Основной вид экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Промышленно-инвестиционная компания СТО-ИПМ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством РФ. Общество относится к субъектам малого предпринимательства, осуществляет реализацию покупных товаров и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 10 (десять) человек. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая станками и станочной оснасткой (код ОКВЭД 46.62)

2. Информация об Учетной политике

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ)
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (Основание: ч.2 Ст.8 Закона № 402-ФЗ);
- Ведение бухгалтерского учета осуществляет руководитель организации (Основание: ч.3 Ст.7 Закона № 402-ФЗ);

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к ним (3.нематериальные активы, 4.основные средства, 5.финансовые вложения, 6.запасы, 7.дебиторская задолженность, 8.обязательства, 9.обеспечение обязательств, 10.расходы по обычным видам деятельности, 11.государственная помощь).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Учет товаров и материалов в организации ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г № 180н.

Товары и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам;
- затраты по заготовке и доставке до места продажи, включая расходы по страхованию.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В отчетном периоде у организации отсутствовали нематериальные активы, финансовые вложения, заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

2.8. Доходы, расходы

Учет расходов ведется методом начисления. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н..

Расходы организации подразделяются на прямые и косвенные расходы. В состав прямых расходов по торговой деятельности включаются расходы по стоимости приобретения товаров (себестоимость) (ст.320 НК РФ). К косвенным относятся расходы, которые не вошли в состав прямых или внереализационных расходов (п.1 ст.318 НК РФ). Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Затраты на реализацию товара и общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Списание затрат по реализации товара и общехозяйственные расходы производится ежемесячно и отражается по дебету счета 90 «Продажи» (субсчет «Прибыль/убыток от продаж»).

Расходы по кредитам и займам признаются косвенными расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

К внереализационным расходам и доходам относятся расходы по ст.265 НК РФ, а также прочие расходы и доходы, которые не связаны с реализацией. К внереализационным расходам и доходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией, такие как: расходы на услуги банков, курсовые разницы, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, другие обоснованные расходы и доходы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Резервы предстоящих расходов и платежей, резерв под обесценение запасов и резерв сомнительных долгов не создаются.

2.9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 50000 рублей и оплачен полностью.

Отчет о движении капитала представлен в составе бухгалтерской отчетности.

Учредителями и участниками общества являются граждане РФ:

ПОПОВ Вадим Евгеньевич - доля участия 50%

САДОВНИКОВ Игорь Владимирович - доля участия 50%

В 2025 году Обществом выплачены дивиденды участникам в сумме 5266030 рублей

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Генеральный директор  Малова Юлия Юрьевна

24 марта 2026 г.

