ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННО КОМЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "АЗОВМАШПРОМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год .

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование : ООО ПКФ "АЗОВМАШПРОМ"

1.2. Юридический адрес: 287524, ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, Г.О. МАРИУПОЛЬ, Г. МАРИУПОЛЬ, УЛ. МОНТАЖНАЯ, Д. 5

1.3. Дата государственной регистрации: 10.02.2023 г.

1.5. Численность сотрудников: 5

Наименование подразделения	**Численность**
Административное	2
Производственное	3

1.6. Уставный капитал составляет : 10 000 рублей .

Учредителями являются:

1. Астахов Павел Витальевич с долей 70 %;
2. Трусова Елена Виталиевна с долей 30 %;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

28.91 Производство машин и оборудования для металлургии;
24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки;
25.12 Производство металлических дверей и окон;
25.62 Обработка металлических изделий механическая
25.91 Производство металлических бочек и аналогичных емкостей;
28.15 Производство подшипников, зубчатых передач, элементов механических передач и приводов;
28.30 Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства;
28.92 Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства;
33.11 Ремонт металлоизделий;
45.20емонт машин и оборудования;
49.31Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
49.31 Деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении;

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

- Директор: Астахов Павел Витальевич (Приказ №1 от 23.01.2023г.).
- Главный бухгалтер: Слесаренко Галина Фёдоровна (Приказ № 43 от 10.11.2025г.).

1.9. Предприятие работает на упрощенной системе налогообложения «Доходы».

1.10. Предприятие не имеет обособленных подразделений.

1.11. Деятельность компании не подлежит обязательному аудиту.(ст.5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12 2008г.).

1.12. 06.02.2025 года предприятие заключило Соглашение № 1 с Государственным бюджетным учреждением «Мариупольский городской центр занятости» о предоставлении субсидии из бюджета Донецкой Народной Республики на финансовое обеспечение затрат работодателей на организацию дополнительных рабочих мест, согласно Постановления Правительства ДНР от 21.03.2024г. № 29-3. В рамках данного соглашения предприятие получило субсидию в размере 1 041 521,18 руб., из которых на расчетный счет предприятия было получено 682 324,00 рублей и перечислено налогов в бюджет – 337 237,40 рублей и страховых взносов в фонды- 21 959,78 рублей.

2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и согласно п.4 ст.6. Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, предприятие применяет упрощенную форму бухгалтерской отчетности.

3. Информация об учетной политике:

- Бухгалтерский учет осуществляется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н;
- Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств и НМА осуществляется раз в три года (ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»);
- Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением Excel;
- Предприятие использует упрощенную форму бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023 раздел “Упрощенная бухгалтерская отчетность”);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу, согласно Стандарта 4/2023, предоставляются в текстовой форме.
- В бухгалтерском доходы и расходы признаются методом начисления , доходы и расходы для налогообложения признаются кассовым методом ;
- Ведение бухгалтерского учета осуществлять по следующим правилам:

3.1. Учет основных средств.

- На предприятии установить в бухгалтерском учете лимит стоимости основных средств в сумме 100 000 рублей.;

- ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются в бухгалтерском учете расходами периода, в котором они понесены, по фактической стоимости. К несущественным активам организации относятся:
  - ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
  - затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;
- Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.04 – оприходование за балансом активов.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ04;

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

- Амортизация начисляется линейным способом , который закреплен за всеми группами основных средств на предприятии;
- Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

3.2. Порядок учета неисключительного права на использование программного обеспечения.

- Если срок использования неисключительно права 12 месяцев и меньше, право учитывается на счёте 76.18. Если срок использования неисключительно права более 12 месяцев, в бухгалтерском учёте право учитывается на (НМА). Затраты на приобретение неисключительных прав списываются равномерно в течение срока действия лицензии.

3.3. Учет запасов (материалов, товаров).

- К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев , для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».
- ФСБУ 5/2019 “Запасы” не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:
  - специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Методика учета несущественных активов указана выше в п. 3.1.

- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:
  - офисные канцтовары и принадлежности;
  - почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
  - вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
  - материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

  Методика учета несущественных активов указана выше в п. 3.1.

3.4. Учет НЗП и готовой продукции.

- В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

  - материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
  - затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
  - амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
  - иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

  Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

  Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);
- К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат;
- Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат);
- Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат с учетом косвенных.

3.5. Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами.

- Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

3.6. Учет доходов и расходов.

- Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации“ ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету „Расходы организации“ ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н»;
- В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются методом начисления;
- Выручка учитывается методом начисления, в момент перехода прав собственности.
- Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли. При этом они учитываются независимо от фактического поступления денежных средств, а в день перехода права собственности на товары к покупателю, передачи результатов выполненных работ, оказание услуг заказчику.
- В состав расходов от обычной деятельности входят:
  - себестоимость продаж;
  - коммерческие расходы ;
  - управленческие расходы.
- К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26);
- Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду, расходы на оплату услуг банков учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.7.Исправление ошибок.

- Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.
- Ошибки прошлых лет , выявленные в бухучете и не оказавшие влияние на показатели прибыли/убытков прошлых лет, исправляются корректировочными проводками.

4. **Основные средства:**
   - Основные средства в 2025 году на предприятии не поступали и не выбывали.
5. **Денежные средства и денежные эквиваленты:**
   По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса числится остаток денежных средств предприятия :
   - на расчетном счете № 40702810309300323709 (сч.51) , открытом в ПАО «Банк ПСБ» (рубли). - 62 тыс. руб.
   -на расчетном счете №40702810826320000381 (сч.51), открытом в АО “Альфа банке”(рубли) – 1 тыс. руб.
6. **Финансовые и другие оборотные активы:**
   По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» баланса числятся:
   - неисключительные права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (СБИС). Права, не являющиеся нематериальными активами (НМА), затраты по которым списываются равномерно в течение срока использования права. (сч. 76.18) – 1 тыс. руб.
   - единый налоговый счет (сч.68.90) – 135 тыс. руб.

7. **Капитал.**

По строке 1300 «Капитал» баланса числятся:

- Уставный капитал (сч. 80) – 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток.(сч. 84) – (-)1005 тыс. руб.

8. **Краткосрочная кредиторская задолженность**.

По строке 1300 «Капитал» баланса числятся:

- Кредиторская задолженность по договору №3 от 29.07.2024г. ИП Вовк Владимир Владимирович (сч.60.02)- 50 тыс. руб.
- Задолженность по договору аренды транспортного средства без экипажа №1 от 09.01.2025г.- 43 тыс. руб.
- Задолженность по договору возвратной финансовой помощи от учредителя №1 -ф от 01.03.2023г. на мероприятия предусмотренные уставной деятельностью Общества. (пролонгирован на 2025г.) (сч.68.02ДТ) – «- » 1 064 тыс. руб..
- обязательства перед бюджетом по налогам и сборам – 37 тыс. руб., в т. ч. :
  - ЕВ за декабрь 2025г. (сч. 69.09) оплачен по сроку полностью в январе 2026г.;

9. **Выручка.**

Выручка организации за отчетный период составила 8 895 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с заключением договоров на поставку , выполнение работ, услуг на 2025г. На 2026 год портфель заказов не сформирован. Ведутся поиски заказчиков.

ООО «ПРОМОРГАНИКА» по договору № 4/1ПКФ01-02/25 от 14.04.2025г. – 8 095 тыс. руб.
ИП Ермаков Сергей Владимирович договор 3681 от 29.05.2025. – 800 тыс. руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности составили 8 128 тыс.руб. в том числе:

- Материальные затраты – 1 408 тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – 842 тыс. руб.
- ЕВ и взносы от НС и ПЗ - 276 тыс.руб.
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг. – 5 223 тыс.руб.
- управленческие расходы – 379 тыс. руб.

11. **Прочие расходы**

Прочие расходы составили - 17 тыс. руб. (услуги банка)

12. Налог УСН за 2025 год составил 102 тыс. рубл. Рассчитан кассовым методом от поступивших денежных средств на счета предприятия в 2025 году.

13. **Инвентаризация.**

Согласно Приказа директора № 15 от 19.12.2025г., в период с 23.12.25г. по 29.12.2025г. была проведена инвентаризация активов и обязательств предприятия, а именно:

- «Товаро-материальные ценности», « Материальные ценности в эксплуатации»;
- «Расчеты»;
- «Денежные средства»;
- « Дебиторская, кредиторская задолженность».

В ходе инвентаризации недостач и излишков не выявлено.

14. **Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор ООО ПКФ «Азовмашпром» **П.В. Астахов**