

**ПОЯСНЕНИЯ
К УПРОЩЕННЫМ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «ПИОТЕК»**

ИНН: 9722028121

ОГРН: 1227700526426

**адрес места нахождения: 111250, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ
Лефортово, ул Красноказарменная, дом 9, помещение 15П**

1. Основание составления отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПИОТЕК» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

При формировании учетной политики исходили из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1. Признание доходов и расходов:

Выручка и расходы признаются по методу начисления (по мере отгрузки и оказания услуг).

2.2. Основные средства:

- В первоначальную стоимость основных средств в бухгалтерском и налоговом учете включают стоимость объекта из накладной поставщика и сопутствующие расходы - стоимость доставки, монтажа, госпошлину.
Переоценка и проверка на обесценение не проводятся.
- Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.
- Установлен лимит стоимости для отнесения активов к основным средствам в размере 100 000 рублей. Затраты на объекты ниже лимита признаются материальными расходами.

2.3. Капитальные вложения:

- Стоимость формируется в сумме, уплаченной поставщику (подрядчику).
- Сопутствующие затраты признаются расходами периода.
- Проверка на обесценение не проводится.

2.4. Нематериальные активы:

- Стоимостной лимит для НМА установлен в размере 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
- НМА не переоцениваются и не проверяются на обесценение.

2.5. Прочие аспекты:

- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Принимаются к учету по цене оплаты поставщику, включая затраты на доставку.
- **Финансовые вложения:** Отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создается.
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются (применено упрощение).
- **Оценочные и условные обязательства:** Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
- **Налог на прибыль:** Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
- **Изменения УП и ошибки:** Последствия отражаются перспективно.
- **Операции в иностранной валюте:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчет стоимости активов и обязательств производится по курсу Банка России на дату операции. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов или расходов периода.
- **Государственная помощь:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 13/2000. Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат, признаются в составе доходов будущих периодов и равномерно списываются на финансовые результаты в течение срока полезного использования активов, приобретенных за счет этих средств.
- **Расходы по займам:** В соответствии с ПБУ 15/2008 и правом на применение упрощенных способов учета, все расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, и не включаются в стоимость инвестиционных активов.
- **Изменения оценочных значений:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 21/2008. Последствия изменений оценочных значений признаются в бухгалтерском учете перспективно, т.е. в отчетном и/или будущих периодах.

3. Иная существенная информация

ООО «ПИОТЕК» было создано в 2022 году

Дата государственной регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) — 26.08.2022 рег.номер 1227700526426.

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей.

Основным видом деятельности ООО «ПИОТЕК» является Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха код ОКВЭД 35.20

Руководство текущей деятельностью осуществляется генеральным директором Гротте Вячеславом Вячеславовичем.

Среднесписочная численность за 2025 год – 1 человек, за 2024 год – 1 человек.

4. Состав и детализация укрупненных статей баланса

4.1. Запасы

На 31.12.2025 величина запасов составляет **1 044 тыс. руб.:** и состоит из товаров на сумму 698 тыс. рублей и материалов на сумму 346 тыс. руб.

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков на расчетных 15 238 тыс. руб.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы

Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. На 31.12.2025 общая сумма составляет **27 226 тыс. руб.** В состав показателя входят:

- **Дебиторская задолженность контрагентов (26 850 тыс. руб., 99%):** Включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. Крупнейшими составляющими являются задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги.
- **Расходы будущих периодов) (376 тыс. руб., 1%).**

5. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

- **Выручка:** Показатель включает информацию о доходах от обычных видов деятельности. Общая сумма выручки за 2025 год составила **39 886 тыс. руб.** Выручка получена от продажи систем для работы котельных.
- **Расходы по обычным видам деятельности:** Показатель включает информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с производством и продажей продукции, а также с управлением Обществом. Наибольший удельный вес имеет себестоимость продаж, что определило код строки в отчете. Расшифровка структуры расходов:
 - Материальные затраты (стоимость товаров и материалов): 3 437 тыс. руб. (~32%).
 - Резерв на гарантийный ремонт 4 944 тыс.руб (~46%)..
 - Расходы на оплату труда: 92 тыс. руб. (~1%).
 - Прочие производственные расходы 1 567 тыс. руб.(~14%)..
 - Отчисления на социальные нужды: 28 тыс. руб.
 - Прочие затраты: 758 тыс. руб. (~7%).

- **Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год: (10 826) тыс. руб.**
- **Проценты к уплате:** В отчетном периоде у Общества отсутствовали долгосрочные и краткосрочные, а также иные заемные обязательства, предполагающие начисление процентов. Следовательно, расходы в виде процентов к уплате в Отчете о финансовых результатах за 2025 год не отражены.
- **Проценты к получению:** В отчетном периоде у Общества не было доход в виде процентов.
- **Прочие доходы:** У Общества в 2025 году не было иных доходов.
- **Прочие расходы:** Показатель включает информацию о расходах, не отнесенных к другим статьям отчета. Состав расходов
 - Убытки от операций с иностранной валютой: 663 тыс.руб.
 - Расходы на услуги банков: 52 тыс.руб.
 - Прочие расходы: 9 тыс.руб.
 - **Итого прочих расходов: 724 тыс. руб.**
- **Налог на прибыль (доходы) организаций:** Показатель включает информацию о сумме начисленного налога на прибыль за 2025 год, исчисленной по правилам гл. 25 НК РФ. ПБУ 18/02.
- **Чистая прибыль (убыток):** Рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 год составила **21 251 тыс. руб.**

6. Расходы по займам и кредитам

В течение 2025 года Общество привлекало заемные средства для пополнения оборотных средств. Учет расходов по займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. В связи с применением упрощенных способов учета, **все расходы по займам признавались в составе прочих расходов** в том отчетном периоде, к которому они относятся

На 31.12.2025г имеются беспроцентные займы от учредителя Гротте В.В. на общую сумму 1 950 тыс. руб., на 31.12.24 сумма займов от Гротте В.В. составляла 1 600 тыс. руб.

7. Операции со связанными сторонами

7.1. Сведения о лице, обладающем конечным контролем

В соответствии с пунктом 46 (д) ФСБУ 4/2023 сообщаем следующую информацию о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом:

Контроль осуществляет единственный участник – физическое лицо Гротте Вячеслав Вячеславович

7.2. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде

С участником/контролирующим лицом: Выплата заработной платы учредителю, являющемуся генеральным директором Общества 35 тыс. руб. на основании трудового договора.

Данная операция была проведена в рамках обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, она не оказала существенного влияния на финансовый результат отчетного периода, отличного от того, который мог бы быть получен при проведении операций с независимыми контрагентами.

8. Судебные споры и иные обязательства

Судебных разбирательств, в которых Общество выступает в качестве ответчика, на отчетную дату не было.

9. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют 22 668 тыс.руб., на 31.12.2024 - 1 419 тыс. руб., на 31.12.2023 – 439 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

10. Основные финансовые риски

В процессе деятельности Общество подвержено следующим основным финансовым рискам:

- **Кредитный риск:** Риск неисполнения обязательств покупателями. Концентрация риска невысока. Резерв по сомнительным долгам в соответствии с применяемыми упрощениями не создается.
- **Валютный риск:** Риск возникает в связи с наличием незначительных остатков на валютных счетах. Влияние курсовых колебаний на финансовый результат не существенно.
- **Процентный риск:** Риск является минимальным, так как у Общества отсутствуют заемные обязательства, предполагающие начисление процентов.

11. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

Генеральный Директор _____ Гротте В.В.