

**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 «ЛАМА»**.
- 1.2. Юридический адрес – 414052, г. Астрахань, ул. Авиационная, дом 2 а
- 1.3. Дата государственной регистрации – 13.09.2007 г.
- 1.4. Основной вид деятельности – 43.21 Производство электромонтажных работ.
- 1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – нет.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 29 чел.
- 1.7. Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей. Единственным участником является Матвеева Л.В. с долей 100 процентов.
- 1.8. Директор общества – Батаев Н.В., Главный бухгалтер – Бондаренко И.В.
- 1.9. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту не по финансовому критерию не по другим основаниям.

**2. Стандарты, по которым составлена отчетность.**

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ПКФ «ЛАМА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

**3. Учетная политика.**

Объект налогообложения — УСН доходы, уменьшенные на расходы.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Как субъект малого предпринимательства, организация не применяет: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»; ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В целях формирования показателей бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие основные элементы учетной политики:

### **3.1. Основные средства, капитальные вложения в основные средства.**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### **3.2. Материально-производственные запасы.**

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.

При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

### **3.3 Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации услуг по основному виду деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с деятельностью организации. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 «Продажи». Основные виды расходов – материальные расходы, заработная плата, страховые взносы. Расходы учитываются по факту совершения операций.

### **3.4. Расходы будущих периодов.**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права) отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В отчетности расходы будущих периодов отражены по строке 1210 «Запасы». Расходы будущих периодов отражаются в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения не более 12 месяцев и в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

### **3.5. Резервы по сомнительным долгам.**

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

## **4. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

Инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2025 г.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

## **5. Информация о связанных сторонах и бенефициарах.**

ООО «ПКФ «ЛАМА» не принадлежит к группе компаний.

Бенефициаром компании является гражданин РФ (Россия) – Матвеева Любовь Викторовна.

В отчетном периоде не совершались операции с учредителем. Обществом не выплачивались дивиденды.

## **6. Информация, не подлежащая раскрытию.**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения.

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

## 7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Позиции компании оцениваются как устойчивые.

Общество не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам, соблюдает обязательства по оплате труда перед персоналом, не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

## 8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Выручка организации за отчетный период составила 34 206 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года.

Чистая прибыль организации за отчетный период составила 166 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года.

Несмотря на положительный финансовый результат за период 2025 года, компания испытывает трудности получения денежных средств за оказанные услуги. Общество предпринимает все необходимые действия в отношении контрагентов для взыскания задолженности за оказанные услуги.

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме.

## 9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 10. Дата подписания бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.  
Дата составления текстовых пояснений 27 марта 2026 года.

Директор



Батаев Н.В.

Главный бухгалтер



Бондаренко И.В.

