

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

Общество с ограниченной ответственностью "Первая Композитная Мануфактура" (ООО "ПКМ")

ИНН 9705009175 , КПП 770501001, ОГРН 5147746434589

Адрес: 115035, Москва г, Космодамианская наб, дом № 40-42, строение 3, кв.16

1. Общая информация об организации

ООО "ПКМ" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система налогообложения – Основная система налогообложения.

В состав годовой бухгалтерской отчетности организации за 2025 год включены:

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

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности организации по ОКВЭД:

28.29 - Производство прочих машин и оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств организации не производится.

Наличие и движения по основным средствам организации отражены в таблице 4.

5. Нематериальные активы

В отчетном периоде у организации отсутствовали нематериальные активы.

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

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов организация отражает материалы и товары, используемые в основной деятельности.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Наличие и движение запасов организации отражены в таблице 6.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность расшифровывается в бухгалтерской отчетности следующими показателями:

- Расчеты с покупателями и заказчиками;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты по налогам и сборам;
- Сальдо по ЕНС;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- Расчеты с персоналом по оплате труда;
- Расчеты с подотчетными лицами;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- Авансы по аренде (лизингу).

Наличие и движение дебиторской задолженности организации отражены в таблице 7.

8. Обязательства

Кредиторская задолженность расшифровывается в бухгалтерской отчетности следующими показателями:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты с покупателями и заказчиками;
- Расчеты по налогам и сборам;
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС;
- Сальдо по ЕНС;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению;

- Расчеты с персоналом по оплате труда;
- Расчеты с подотчетными лицами;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Наличие и движение обязательств организации отражены в таблице 8.

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы по обычным видам деятельности отражены в таблице 9.

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ПКМ» Я.А. Ткаченко

4. Основные средства

4.1. 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	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	22 061	(17 907)	2 460	(2 495)	2 357	(877)	-	-	-	-	22 027	(16 428)	
	3а 2024 г.	5 189	(2 486)	2 623	-	-	(2 369)	-	-	-	-	22 061	(17 907)	
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	16 932	(14 609)	2 460	-	-	(558)	-	-	-	-	19 393	(15 167)	
	3а 2024 г.	283	(57)	2 399	-	-	(1 501)	-	-	-	-	16 932	(14 609)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	2 554	(2 434)	-	(2 104)	2 104	(90)	-	-	-	-	450	(420)	
	3а 2024 г.	2 554	(1 891)	-	-	-	(543)	-	-	-	-	2 554	(2 434)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	254	(254)	-	-	-	-	-	-	-	-	254	(254)	
	3а 2024 г.	254	(242)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	254	(254)	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	2 320	(610)	-	(391)	253	(230)	-	-	-	-	1 930	(587)	
	3а 2024 г.	2 097	(297)	223	-	-	(313)	-	-	-	-	2 320	(610)	
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	58 972	(22 730)	-	-	-	(19 881)	-	-	-	58 972	(42 611)
	3а 2024 г.	47 235	(14 598)	25 986	-	-	(21 184)	-	-	-	58 972	(22 730)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	33 301	(18 045)	-	-	-	(14 660)	-	-	-	33 301	(32 705)
	3а 2024 г.	47 235	(14 598)	316	-	-	(16 500)	-	-	-	33 301	(18 045)
Транспортные средства	3а 2025 г.	25 671	(4 685)	-	-	-	(5 221)	-	-	-	25 671	(9 906)
	3а 2024 г.	-	-	25 671	-	-	(4 685)	-	-	-	25 671	(4 685)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	21 960	40 395	35 340
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 822	17 579	32 864
Офисное оборудование	30	120	663
Транспортные средства	15 765	20 986	12
Другие виды основных средств	1 343	1 711	1 800
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	26 256	-	265 784	(240 032)	-	-	X	X	52 009	-
	3а 2024 г.	16 668	-	208 882	(199 294)	-	-	X	X	26 256	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	14 958	-	105 086	(4 107)	-	-	(89 753)	-	26 184	-
	3а 2024 г.	15 840	-	119 213	(8 974)	-	-	(111 121)	-	14 958	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	1 191	-	63 002	(121 762)	-	-	67 565	-	9 996	-
	3а 2024 г.	197	-	8	(79 907)	-	-	80 893	-	1 191	-
Товары	3а 2025 г.	6 895	-	36 177	(71 136)	-	-	40 681	-	12 617	-
	3а 2024 г.	631	-	36 143	(59 265)	-	-	29 386	-	6 895	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	3 212	-	61 519	(43 026)	-	-	(18 493)	-	3 212	-
	3а 2024 г.	-	-	53 518	(51 148)	-	-	842	-	3 212	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	117 977	-	49 484	-	(21 358)	-	-	-	146 104	-
	3а 2024 г.	116 570	-	19 982	-	(18 574)	-	-	-	117 977	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	89 701	-	23 508	-	(5 074)	-	-	-	108 136	-
	3а 2024 г.	82 922	-	12 566	-	(5 787)	-	-	-	89 701	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7 211	-	24 242	-	(5 224)	-	-	-	26 230	-
	3а 2024 г.	9 057	-	5 100	-	(6 945)	-	-	-	7 211	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	12 754	-	-	-	(10 912)	-	-	-	1 842	-
	3а 2024 г.	17 764	-	-	-	(5 010)	-	-	-	12 754	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	7 000	-	1 335	-	-	-	-	-	8 335	-
	3а 2024 г.	6 265	-	1 084	-	(349)	-	-	-	7 000	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	20	-	37	-	-	-	-	-	58	-
	3а 2024 г.	500	-	-	-	(480)	-	-	-	20	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 007	-	-	-	(29)	-	-	-	978	-
	3а 2024 г.	-	-	1 007	-	-	-	-	-	1 007	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	154	-	4	-	(119)	-	-	-	38	-
	3а 2024 г.	41	-	114	-	(2)	-	-	-	154	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	5	-	8	-	-	-	-	-	13	-
	3а 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	125	-	350	-	-	-	-	-	475	-
	3а 2024 г.	15	-	111	-	(1)	-	-	-	125	-
Итого	3а 2025 г.	117 977	-	49 484	-	(21 358)	-	-	X	146 104	-
	3а 2024 г.	116 570	-	19 982	-	(18 574)	-	-	X	117 977	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-
	За 2024 г.	3 400	-	-	(2 400)	-	-	1 000
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-
	За 2024 г.	3 400	-	-	(2 400)	-	-	1 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	155 163	89 009	-	(36 862)	-	-	207 312
	За 2024 г.	141 612	49 813	-	(36 262)	-	-	155 163
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	117 320	9 683	-	(13 217)	-	-	113 786
	За 2024 г.	120 742	22 368	-	(25 790)	-	-	117 320
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	36 110	79 284	-	(22 863)	-	-	92 531
	За 2024 г.	12 008	26 828	-	(2 726)	-	-	36 110
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	596	14	-	(24)	-	-	586
	За 2024 г.	7 131	4	-	(6 539)	-	-	596
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	86	1	-	(75)	-	-	12
	За 2024 г.	1	86	-	(1)	-	-	86
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	335	-	-	(156)	-	-	179
	За 2024 г.	599	-	-	(264)	-	-	335
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	780	-	-	(780)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	461	20	-	(296)	-	-	186
	За 2024 г.	119	437	-	(95)	-	-	461
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	255	7	-	(231)	-	-	31
	За 2024 г.	231	90	-	(67)	-	-	255
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	156 163	89 009	-	(37 862)	-	X	207 312
	За 2024 г.	145 012	49 813	-	(38 662)	-	X	155 163

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	784	587	472	108	791
	За 2024 г.	761	863	839	1	784
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	784	587	472	108	791
	За 2024 г.	761	863	839	1	784

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	175 153	192 270
Затраты на оплату труда	7 923	8 968
Отчисления на социальные нужды	2 355	2 785
Амортизация	20 759	23 310
Прочие затраты	49 085	37 267
Итого по элементам	255 275	264 601
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	2 473	(52 650)
Итого расходы по обычным видам деятельности	257 748	211 951