

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ПКФ СПЕЦТЕХЗАП»

ИНН 7806578304 КПП 507401001 ОГРН 1097847109271

Адрес: г. Подольск, ул. Рошинская, дом 18, комната 206/1

1. Общие положения

1.1 ООО «ПКФ СПЕЦТЕХЗАП» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ООО «ПКФ СПЕЦТЕХЗАП») применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.4 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», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

1.6 Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

1.7 Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1.8 Основной вид деятельности Общества: 33.12 Ремонт машин и оборудования

2. Учетная политика

1.1 Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С 8.3».

1.2 Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

1.4 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Аренда (лизинг)	
Аренда	<p>ОА оценивается по номинальной сумме будущих платежей по договору аренды или лизинга без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25/2018);</p> <p>- в фактическую стоимость ППА включается только ОА и авансовые платежи (п. 13 ФСБУ 25/2018);</p> <p>- амортизация ОС в бухучете начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020).</p>	п. 7 ПБУ 1/2008
	Учет материально-производственных запасов	
Запасы	<p>Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости. Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику</p> <p>Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу.</p> <p>Себестоимость товаров, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику,</p>	ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

	<p>Оценка материально-производственных запасов при их использовании и выбытии производится по средней себестоимости.</p> <p>Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.</p> <p>В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности</p>	
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Займы и кредиты	Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам.	п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности	
Доходы	К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами Учет доходов ведется методом начисления	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н
Расходы	Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности Учет расходов ведется методом начисления Расходы будущих периодов списываются равномерно.	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

3. Аренда (лизинг).

ОА оценивается по номинальной сумме будущих платежей по договору аренды или лизинга без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25/2018);

- в фактическую стоимость ППА включается только ОА и авансовые платежи (п. 13 ФСБУ 25/2018);

- амортизация ОС в бухучете начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020).

4. Запасы (стр.1210) представлено в таблице:

Запасы	За отчетный период 2025 год	За соответствующий отчетный период 2024 года
Сырье и материалы	851	1 225
Товары для перепродажи	6 435	8 431
Всего запасы	7 286	9 656

5. Дебиторская задолженность

Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240) представлены в таблице:

Наименование показателя	За отчетный период 2025 год	За соответствующий отчетный период 2024 года
Расчеты по налогам и сборам	332	69
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	1 811	1 520
НДС по приобретенным ценностям	6	53

Прочая дебиторская задолженность		
Расчеты с подотчетными лицами	4 150	1 159
Расчеты по оплате труда		5
Расходы будущих периодов	16	
Расчеты с покупателями (заказчиками)	616	551
Прочее		448
Итого дебиторская задолженность:	6 931	3 805

6. Займы

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Раскрытие информации по заемным средствам (стр.1510). (стр1410) представлено в таблице:

Займы	За отчетный период 2025 год	За соответствующий отчетный период 2024 года
Краткосрочные заемные средства	308	308
Долгосрочные заемные средства	3 454	3 454

7. Другие долгосрочные обязательства

Раскрытие информации по другим долгосрочным обязательствам (стр.1450) представлено в таблице:

Другие долгосрочные обязательства	За отчетный период 2025 год	За соответствующий отчетный период 2024 года
Обязательство по аренде	3 644	3 565

Итого обязательства	3 644	3 565
---------------------	-------	-------

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности (стр. 1520) представлена в таблице:

Наименование показателя	За отчетный период 2025 год	За соответствующий отчетный период 2024 года
Расчеты с бюджетом	586	214
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	14 839	6 292
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	1 515	1 498
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты по оплате труда	7	-
Итого кредиторская задолженность:	16 947	8 004

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

9. Выручка (стр.2110)

(за минусом НДС) за 2025г. составила 23 185, получена от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ, контрагентами Общества являются только юридические лица.

10. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120) представлены в таблице:

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Порядок списания управленческих (общехозяйственных) расходов и расходов на продажу – расходы списываются в бухгалтерском учете ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

В таблице приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходов за 2024 и 2025 годы:

Статьи расходов:	За отчетный период 2025 год	За соответствующий отчетный период 2024 года
Итого расходы по обычным видам деятельности:	(22 885)	(9 539)

11. Прочие доходы.

Раскрытие информации по прочим расходам (стр. 2340) представлен в таблице:

Прочие доходы	За отчетный период 2025 год	За соответствующий отчетный период 2024 года
Прочие доходы	(1 115)	(11 667)
Итого прочие доходы	(1 115)	(11 667)

12. Прочие расходы.

Раскрытие информации по прочим расходам (стр. 2350, стр. 2330) представлен в таблице:

Прочие расходы	За отчетный период 2025 год	За соответствующий отчетный период 2024 года
----------------	-----------------------------	--

Расходы на услуги банков	(20)	-
Списание выделенного НДС	(62)	-
Прочие расходы	(5)	-
Штрафы, пени	(113)	-
Пересортица товара	(40)	-
Итого прочие расходы	(240)	(24)

13. Чистая прибыль (убыток) (стр.2400)

Показатели	За отчетный период 2025 год	За соответствующий отчетный период 2024 года
Чистая прибыль (убыток)(стр.2400)	8	172
Налог на прибыль (стр.2410)	(53)	(41)

14. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- финансовые вложения;

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

15. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 12 500 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

ВАСИЛЕНКО ВЛАДИМИР ДМИТРИЕВИЧ, доля участия — 50 процента;

МЕТЕЛКИН СЕРГЕЙ ВЕЧЕСЛАВОВИЧ — 50 процента;

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

16. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор ВАСИЛЕНКО ВЛАДИМИР ДМИТРИЕВИЧ, с 12.07.2024.

Главный бухгалтер — ВАСИЛЕНКО ВЛАДИМИР ДМИТРИЕВИЧ

17. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

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

18. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года