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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Практическая Метрология»

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ООО "ПМ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

1. Сведения об организации

Организации ООО "ПМ"
• ИНН 1841021610;
• КПП 184101001;
• ОГРН 1111841012271.
Юридическому адрес: : 427075, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул Камбарская, д.49а

Организация создана 01 ноября 2011 года.

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:
• 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

1.3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека, в том числе:

Наименование подразделения	**Численность**
Администрация	3 человека

1.3. Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.
Участником является: Цыплёнкова Алла Игоревна с долей 100 процентов

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО "ПМ" составлена в тыс.руб.

3. Учетная политика

3.1. Общие положения

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием бухгалтерской программы “1С Предприятие 8.3 ”.
Общество 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.
Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ об аудиторской деятельности. Система налогообложения -

УСН с объектом « доходы минус расходы». Бухгалтерский учет ведется методом начисления. Налоговый учет ведется кассовым методом. Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от валюты баланса.

3.2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

3.3. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

К **основным средствам** относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнение условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Если стоимость актива не превышает стоимость 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 над сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Общество не создает резерв на ремонт ОС.
Фактические затраты при осуществлении **капитальных вложений** определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости.
Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
Переоценка капитальных вложений Обществом не производится.
Запасы для капитальных вложений учитываются на счете 10 "Материалы" (п. 5 ФСБУ 26/2020)

3.4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствие с ФСБУ 5/2019 “Запасы” по фактической себестоимости.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары, иные активы, используемые в основной деятельности.
При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу ФИФО по итогам месяца.

2.5. Аренда

Для целей бухгалтерского учета арендодатель классифицирует договоры аренды как операционную аренду.
Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.
Амортизация по арендованным основным средствам начисляется арендодателем в общем порядке.
Арендные платежи (за вычетом НДС) признаются расходами равномерно в течение срока аренды, на последнее число месяца.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета (60,62,71,73,76)

2.7. Учет доходов и расходов
Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов по методу «директ-костинг» в дебет счета 90

3. Информация по отдельным статьям баланса (табличная часть)

3.1. Основные средства
3.2. Запасы
3.3. Дебиторская задолженность
. Кредиторская задолженность
3.4. Расходы по обычным видам деятельности

3.1 Основные средства.

В составе основных средств по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса общество отражает состав основных средств, а именно :

Наличие и движение основных средств

Таблица 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		фактическая стоимость (руб.)	накопленные амортизация (руб.)	Поступило (руб.)	Списано		Начислено амортизации (руб.)	фактическая стоимость (руб.)	накопленные амортизация (руб.)
					Первоначальная стоимость (руб.)	Накопленная амортизация (руб.)			
оборудование	2025 г	2958	(1325)	0	0	0	(292)	2958	(1618)
	2024 г	2958	(1033)	0	0	0	(292)	2958	(1325)
Транспортные средства	2025 г	210	(210)	0	0	0	0	210	(210)
	2024 г	210	(210)	0	0	0	0	210	(210)
Производственный и	2025 г	90	(90)					90	(90)

хозяйственный инвентарь									
	2024 г	90	(90)					90	(90)
Основные средства	2025 г	3258	(1625)				(292)	3258	(1918)
	2024 г	3258	(1333)				(292)	3258	(1625)

3.2. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5-2019 «Запасы». Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
Транспортно-заготовительные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость запасов, проверка на обесценивание не проводится.

В составе запасов по строке 1210 баланса общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Наличие и движение запасов

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			фактическая себестоимость	Поступило	Выбыло	фактическая себестоимость
Материалы	1210	За 2025г	50		(12)	38
		За 2024г	46	4		50

3.3. Финансовые и другие оборотные активы.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	период	Стоимость на начало года	Поступление	Выбытие	Стоимость на конец года
Финансовые и другие оборотные активы	2025г	24137	1311	(14971)	10524
	2024 г	24915	1245	(2023)	24137
Дебиторская задолженность покупателей	2025г	9522	703	(1058)	9167
	2024г	11106	376	(1960)	9522
Выданные авансы	2025г	122	17	(74)	65
	2024г	126	57	(61)	122
Прочая	2025г	14494	591	(13839)	1242
	2024г	13683	811	()	14494
Кредиторская задолженность	2025г	47644	326	(13503)	34398
	2024г	47044	1280	(679)	47644
Прочая	2025г	14438	294	(13325)	1247
	2024г	13421	1231	(214)	14438
Кредиторская задолженность перед постащиками	2025г	33206	32	(177)	33061
	2024г	33623	49	(465)	33206

3.4. Аренда.

Общество арендует помещение по договору аренды нежилого помещения Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п.11 ФСБУ 25-2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу.

4.Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка по основному виду деятельности организации за отчетный период составила 642 тыс. руб., что аналогично показателю прошлого года.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2025 году Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

10. Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде общество госпомощь не получало.