



ООО «ПК «УралСпецМаш»

Юр./почтовый адрес: 614107, Пермский край, г.Пермь, ул. Лебедева, д.32, оф.4
Р/сч 40702810014500022748 в ООО "Банк Точка" г. Москва
ИНН 5906162715 КПП 590601001
Тел/факс. 8(342)258-25-49, 258-47-45
e-mail: bagjus@yandex.ru

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО ПК «УралСпецМаш»

за 2025 год.

Настоящим Общество с ограниченной ответственностью ПК «УралСпецМаш», далее Общество, в лице директора Багжуса Сергея Вилюсовича, действующего на основании Устава, представляет пояснения к годовой бухгалтерской отчетности с целью раскрытия дополнительной информации по правилам российских стандартов к показателям, отраженным в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, включая информацию о существенных аспектах финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год, необходимой пользователям данной отчетности для реальной оценки финансового положения, финансовых результатов деятельности, изменений в финансовом положении и учетной политики.

Общество с ограниченной ответственностью ПК «УралСпецМаш»

ИНН: 5906162715

Юридический адрес: 614107, Пермский край, г Пермь, ул. Лебедева, д. 32, офис 4

Форма собственности — частная.

Отчетная дата 31.12.2025 г.

Единица измерения тыс. руб.

1. Основной вид экономической деятельности Общества

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки.

2. Информация об основных положениях учетной политики

Годовая отчетность представлена следующими формами:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.
- Отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025г.
- Пояснения к формам отчетности в письменной форме.

Указанная годовая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности (далее РСБУ) и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», существенные отступления от правил ведения не были допущены.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии с п.п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", так как валюта баланса Общества не превышает 400 млн. рублей, доход от предпринимательской деятельности за 2024 год не более 800 млн. руб.

Организация не раскрывает информацию в Бухгалтерской отчетности, если она:

- не влияет на экономические решения пользователей.
- сумма мала по отношению к ключевым показателям (прибыль, активы, выручка).
- не имеет качественных рисков:
- не связана с судебными исками;
- не затрагивает репутацию;
- не указывает на нарушение законодательства;
- не влияет на коэффициенты, важные для кредиторов или инвесторов.

- Порядок признания выручки организации:

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги при наличии подписанного акта сдачи-приемки работ (услуг).

- Порядок признания расходов:

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В состав прочих расходов и признание прочих расходов определяется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К прочим расходам относятся: % по займу, услуги банка, штрафы и санкции, прочие расходы.

- Способы оценки МПЗ:

С 01.01.2021 года Общество перешло на учет запасов по правилам ФСБУ 5/2019 перспективно.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство или ином выбытии производится по фактической себестоимости каждой единицы.

Для учета товаров для перепродажи используется сч.41 «Товары на складах».

- Лимит признания активов объектами ОС:

К основным средствам относятся объекты, отвечающие требованиям ФСБУ 6/2020, и стоимостью свыше 100 000 рублей.

- Способы начисления амортизации основных средств и их сроки полезного использования

Амортизация начисляется линейным способом по каждой группе основных средств на основании Приказа о вводе в эксплуатацию ОС.

- Учет расходов по налогу на прибыль

Общество является малым предприятием и не применять ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», согласно пункта 2 ПБУ 18/02.

Согласно пункту 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», малое предприятие вправе применять упрощённый способ ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность

Обществом не создаются резерв по предстоящим отпускам.

- Учет аренды

С 01.01.2023 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 для учета аренды. Общество признает в бухгалтерском учете право пользования актива (ППА) и обязательства по аренде (ОА) на полученное имущество во временное пользование.

Стоимость ППА погашается через механизм амортизации (кроме случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Срок полезного использования не может превышать срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество является малым и имеет право не применять дисконтирование при учете лизинговых платежей.

3. Основные средства

В составе внеоборотных активов отражены:

- станки и оборудование;
- транспортное средство, приобретенные по Договорам финансовой аренды.
- земельный участок по адресу: Пермский край, Пермский р-н, Фроловское с/п, д. Жебреи, кадастровый номер 59:32:3660004:1595

Также отражена сумма незавершенного строительства – 30 027 тыс. рублей.

4. Запасы

2024 год.

Приобретены товары на сумму 54 433 тыс. руб., реализованы на сумму 54 292 тыс. руб.

Оприходованы/приобретены материалы 40 673 тыс. руб.; переданы в использование (списаны на затраты) и в производство 43 808 тыс. руб.

2025 год.

Приобретены товары на сумму 29 067 тыс. руб., реализованы и списаны в производство на сумму 29 897 тыс. руб.

Оприходованы/приобретены материалы на сумму 35 889 тыс. руб.; переданы в использование (списаны на затраты) и в производство 32 054 тыс. руб.

5. Кредиты и займы

Долгосрочные займы.

В 2024 г. по договору микрозайма №12501100 от 24.02.2025г. получен льготный заем от АО «Микрофинансовая компания Пермского края», остаток долга на 31.12.2025 г. составляет 3 406 тыс. рублей. Срок погашения: 23.02.2028 г.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам за 2025 год составили 685 тыс. рублей.

6. Расшифровка расходов

Строка 2210 включает:

В составе коммерческих расходов за 2024 год, учтены: ФОТ с отчислениями 52,7%; транспортные расходы 15%, амортизация 2%.

В составе коммерческих расходов за 2025 год, учтены: ФОТ с отчислениями 51,2%; транспортные расходы 20,1%, амортизация 2%.

В составе управленческих расходов за 2024 год, учтены: ФОТ с отчислениями 41,2%; транспортные расходы 10%, амортизация 4%.

В составе коммерческих расходов за 2025 год, учтены: ФОТ с отчислениями 43,3%; транспортные расходы 12%, амортизация 4%.

В составе прямых расходов за 2024 год, учтены: ФОТ с отчислениями 30%; расходы материальные 45%, амортизация 10%.

В составе прямых расходов за 2025 год, учтены: ФОТ с отчислениями 38,6%; материальные расходы 49,4%, амортизация 10%.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», однотипные прочие доходы и расходы подлежат обязательному зачету (сворачиванию) в Отчете о финансовых результатах. В связи с чем в нетто-оценке отражается чистый результат (прибыль или убыток) по операциям, возникшим в результате аналогичных фактов хозяйственной жизни, таким как курсовые разницы выбытие основных средств, переоценка и создание/восстановление резервов.

Общество выпускает продукцию по ГОЗ. Применяет затратный метод учета затрат: включает все затраты, связанные с выполнением контракта, и прибыль.

7. Нераспределенная прибыль.

На основании Решения №7,8,9 (14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г.) учредителям Общества были начислены дивиденды в размере 3 923 тыс. рублей. Выплата произведена 14,24 апреля; 21 августа; 17 ноября и 29 декабря 2025 г.

8. Иная информация.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ПК «УралСпецМаш» за 2025г., подписанная и утвержденная 27.03.2026 г., является первоначальной годовой бухгалтерской отчетностью, составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и вступил в силу с 1 января 2025 года).

В соответствии с п.66 «б» ФСБУ 4/2023 в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах строки с отсутствующими показателями удалены.

Чистые активы на 31.12.2023 г. составили – 49 862 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 110 670 тыс. руб., на 31.12.2025г.- 197 353 тыс. руб.

Среднегодовая численность работников – 5 человек.

Обязанности Исполнительного органа Общества возложены на директора: Багжуса Сергея Вилюсовича.

Конечным бенефициаром является: Багжус Сергея Вилюсович.

Директор

27.03.2026 г.

С.В. Багжус

