

Пояснение к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ПМК7» (далее – Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

1.1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ПМК7». ООО «ПМК7» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю . В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 16.09.2020 г. за основным государственным номером (ОГРН) 1202600011305.

1.1.2. Юридический адрес: 355035, Ставропольский край, Ставрополь г, Коломийцева ул, дом 74, офис 2

1.1.3. Фактический адрес: 355035, Ставропольский край, Ставрополь г, Коломийцева ул, дом 74, офис 2

1.2. Уставный капитал Общества.

1.2.1. Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2.2. Участниками/учредителями Общества являются.

Участник/учредитель	Размер доли (%)
Торшхоев Хашмурад Юнусович	100

1.3. Информация об исполнительных органах.

Органами управления и контроля Общества являются:

1.3.1. Высший орган управления – Общее собрание участников общества. В Обществе состоящим из одного участника, решение по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества единолично и оформляются письменно.

1.3.2. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который избирается участниками на неопределенный срок.

ФИО Генерального директора	Основание полномочий
Торшхоев Хашмурад Юнусович	Решение единственного учредителя Общества

1.3.3. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера Зубалову Екатерину Владимировну

1.4. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.5. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025 г
Среднесписочная численность работников, чел	6

ООО «ПМК7» является субъектом МСП, категория «Микропредприятие», зарегистрировано в реестре реестра субъектов малого и среднего предпринимательства 10.10.2020г. Согласно пункту 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011№402-ФЗ, имеет право применять упрощённые методы ведения бухучёта и сдавать упрощённую бухотчётность. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Обязательному аудиту не подлежит.

Учетная политика общества разработана в соответствии с требованиями российского законодательства.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Существенной для исправления ошибок и изменения учетной политики признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (ФСБУ6/2020). Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. 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.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету(п. 8 ФСБУ 6/2020).

Нематериальный актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

1. заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
2. затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
3. стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг;
4. амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
5. другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 в качестве условно-постоянных).

Себестоимость услуг

В составе прямых расходов отражаются:

1. расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
2. расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
3. амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;
4. расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности (деятельность грузового автотранспорта)

Проверка сомнительной дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.(п. 23 ФСБУ 4/2023).Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

2. ПОЯСНЕНИЕ С СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

2.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

На 31.12.2025 г. материальные внеоборотные активы составляют :

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Основные средства	2753	4042	1751

2.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170)

Информация о нематериальных, финансовых и других внеоборотных активах представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Программное обеспечение	4	6	7

2.3. Запасы (стр. 1210)

Информация о запасах представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Сырье и материалы	140	199	582

Резерв на обесценивание запасов:

По состоянию на 31.12.2023 г. резерв на обесценивание запасов не создавался.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства и эквиваленты	721	155	1899
Денежные средства на расчетных счетах в банках	721	110	1899
Денежные средства в кассе организации	0	45	0

2.5. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

Финансовые и другие оборотные активы включают в себя:

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Финансовые и другие оборотные активы	5357	6312	8384
Дебиторская задолженность в том числе:	5357	6312	8384
Расчеты с покупателями и заказчиками	5272	5768	8059
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	68	283	318
Сальдо на ЕСН	2	237	0
Расчеты по социальному страхованию	7	7	7

Расчеты с подотчетными лицами	0	9	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8	8	0

2.6. Капитал (стр. 1300)

Информация о капитале представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
капитал	1484	5623	6966
Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток)	1484	5623	6966

2.7. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410)

Информация о долгосрочных заемных средствах представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные заемные средства	3505	3293	3124

2.8. Другие долгосрочные обязательства (стр. 1450)

На 31.12.2025 г. другие долгосрочные обязательства отсутствуют.

2.9. Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)

Информация о краткосрочных заемных средствах представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные заемные средства	0	0	169

2.10. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность включают:

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Кредиторская	3986	1798	2364

задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3716	1508	2222
Расчеты по налогам и сборам	191	184	141
Расчеты по социальному страхованию и взносы по единому тарифу	79	45	1
Расчеты с подотчетными лицами	-	61	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	

2.11. Другие краткосрочные обязательства (стр. 1550)

На 31.12.2025 г. другие краткосрочные обязательства отсутствуют.

3. ПОЯСНЕНИЕ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Выручка (стр. 2110)

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Выручка 2025 г.	Выручка 2024 г.
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта	9527	21484

3.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг):

Статья расходов	2025 г	2024 г.
Себестоимость продаж	13809	20964

Статья расходов	2025 г	2024 г.
Материальные затраты	5468	9390

Амортизация основных средств	3190	2151
Себестоимость купленного товара	740	-
Затраты на оплату труда	1536	2113
Отчисления на социальные нужды и взносы по единому тарифу	466	586
Транспортный налог	253	241
Прочие затраты	2162	6483
Итого себестоимость продаж	13815	20964
Управленческие расходы:		
Материальные затраты	66	29
Амортизация основных средств	146	146
Затраты на оплату труда	1023	1017
Отчисления на социальные нужды и взносы по единому тарифу	307	275
Прочие затраты	48	31
Итого управленческие расходы	1590	1498
Итого расходы по обычным видам деятельности	15405	22462

3.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

На 31.12.2025 г. проценты к уплате отсутствуют.

3.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	2025 г	2024 г.
Реализация основных средств	1900	-
Возврат страховой премии ОСАГО	6	-
Удовлетворение требований по претензии к банку	6	8
Выплата вознаграждения программы лояльности 'Деньги сверху'	-	9
Выплата страхователю по ПВУ ОСАГО	-	72
Итого прочие доходы	1912	89

3.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав прочих расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	2025 г	2024 г.
Расходы на банковские услуги	17	56
Проценты по договору займа	-	4
Итого прочие расходы	17	60

3.6. Налог на прибыль (доходы) организации (стр. 2410)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Наименование	2025 г	2024 г.
---------------------	---------------	----------------

Налог на прибыль(доходы) организации	153	242
В том числе:		
Налог при упрощенной системе налогообложения	129	239
Штрафы пени	24	3

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

Расчет чистой прибыли (убытка):

Чистая прибыль (убыток) = Выручка (стр. 2110) + Прочие доходы (стр. 2340) - Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120) – прочие расходы (стр.2350) – Налог на прибыль (доходы) организации

Показатель	2025 г.	2024 г.
Чистая прибыль(убыток)	(4136)	(1191)

Генеральный директор
ООО «ПМК7»

Х.Ю. Торшхоев

Главный бухгалтер

Е.В. Зубалова