ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «ПВ ЛОГИСТИК»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПВ ЛОГИСТИК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025г. не возникало.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПВ ЛОГИСТИК».

Регистрация 01.03.2019 г. ОГРН 1195074003222, ИНН 5036175370.

ОКВЭД 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта код

Среднегодовая численность по итогам года составила: 30 человек.

Уставный капитал на 31.12.2025 - 200 000,00 рублей (двести тысяч рублей).

Общество зарегистрировано по адресу: 142184, Московская область, г.о. Подольск, г. Подольск, мкр. Климовск, ул. Московская, дом 15, помещение 7

Обособленные подразделения отсутствуют.

В соответствии со ст. 9.2.3. Устава, решением единственного участника Общества № 01 от 25.02.2019 г. генеральным директором (единоличным исполнительным органом) назначен Вржец П.Д. с 01.03.2019 г.

Единственным участником ООО «ПВ ЛОГИСТИК» является Вржец Павел Денисович (доля в уставном капитале 100%).

Вржец Павел Денисович имеет возможность контролировать действия ООО «ПВ ЛОГИСТИК», он же является конечным бенефициаром.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года №106н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н. и прочими действующими положениями.

В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие, может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчётности.

2.3. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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.

Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Переоценка основных средств не производится.

2.4. Аренда

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных арендных платежей производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью, т.е. не превышающей 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде равномерно в течение срока аренды.

2.5. 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 Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев со дня после отчетной даты.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумма всех фактических затрат на их приобретение. В составе финансовых вложений отражаются банковские депозиты независимо от срока их обращения.

2.8. Долговые обязательства

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

2.9. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы по страхованию имущества, программы

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ФСБУ 14 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора.

В случае если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение трех лет или другого срока, определенного приказом (распоряжением) генерального директора Общества.

Расходы на сертификацию продукции списываются ежемесячно равными долями в течение срока, установленного сертификатом.

2.10. Признание дохода

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по отгрузке продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявлению им расчетных документов. Отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

2.11. Признание расходов

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» без аналитического учета по видам номенклатуры, подразделениям.

В компании, введенный 23 счет «Вспомогательное производство» для учета расходов, которые относятся на каждую ремонтируемую единицу техники (запчасти, материалы, услуги по ремонту). по окончанию отчетного периода списывается в кредит счета 20 (26).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами. По авансам, выданным при условии применения права на вычет НДС с аванса, дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, в отчетности отражается за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам в отчетности отражается за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.14. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Резервирование отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользуемого отпуска, определённая исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определённая исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

На конец 2025 года сумма скорректированного резерва включена в состав расходов на оплату труда в сумме 495,6 тыс.руб. и в сумме страховых взносов 118,7 тыс.руб.

3. Изменения в учетной политике

Согласно ФСБУ 4/2023, при составлении отчётности за 2025 год проведен **ретроспективный пересчет** данных за предыдущий период, в частности за 2024 и 2023 годы.

4. Краткая характеристика деятельности общества за 2025 год

За 2025 год Общество показало следующие финансовые результаты (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка	110 290	979 656
Себестоимость продаж	(135 575)	(750 014)
Валовая прибыль (убыток)	(25 285)	229 642
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы	(16 086)	(32 164)
Прибыль (убыток) от продаж	(41 371)	197 478

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

Выручка Общества по сравнению с 2024 годом уменьшилась на 88,74%

Обществом в 2025 году получен убыток.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности

5.1. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в Таблице № 4. Основные средства.

5.2. Аренда

В течение 2025 года Общество являлось **арендатором** по следующим в следующих Лизинговых компаниях –

ООО «Газпромбанк Автолизинг»; ООО «Альфамобиль»; АО «ВТБ Лизинг» ООО «Каркаде».

По договорам аренды помещений и техники Общество признало право пользования активом, в отношении которого применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств, включая переоценку. ППА учитывается на счете 01 "Основные средства".

5.3. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Таблице № 6. «Запасы».

5.4. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Таблице №7 «Дебиторская задолженность»

5.5. Денежные средства и их эквиваленты

На 31.12.2025 денежных средств на счетах компании нет.

Общество в 2025 году привлекало дополнительные денежные средства, в виде займа третьего лица.

5.6. Финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не имеет. Общество не размещает свои денежные средства в долгосрочные активы, в ценные бумаги, не выдает займы, не приобретает задолженности др. предприятий и т. д.

Обесценения финансовых вложений не было.

5.7. Кредиторская задолженность-обязательства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Таблице № 8 «Обязательства».

5.8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 44 141 тыс. руб.

5.9. Капитал

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет – 200 тыс. руб.

Непокрытый убыток – 50 239 тыс. руб.

Добавочный капитал – В 2025 году была оказана временная финансовая помощь от единственного учредителя в сумме 82 тыс. рублей.

5.10. Оценочные обязательства

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, представлена в Таблице № 8.3 «Оценочные обязательства».

5.11. Обеспечения обязательств обеспечение

Общество выдавало гарантийные обеспечения (в виде поручительств), компании ООО «ГК РОЗГРУЗ» на приобретение транспортных средств в лизинговых компаниях. Таблица № 9 «Обеспечение обязательств».

5.12. Государственная помощь

Государственная помощь в 2025 году Обществу не оказывалась, данные для отражения в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

5.13. Основные дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ у Общества не имеется.

5.14. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2025 г выявлены не были.

Конечным бенефициарный владельцем Общества является: Вржец Павел Денисович

Связанные стороны на 31.12.2025 г. и операции с ними в 2025 году:

Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к административно УП отнесены: генеральный директор.

Оплата труда основного управленческого аппарата в 2025 году составила

– 939,5 тыс. руб., включая налог НДФЛ

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу управленческого аппарата в 2025 году не производилось.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют

5.15. События после отчетной даты

Годовые дивиденды, в связи с убытком по результатам деятельности - не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности существенным событием после отчетной даты стало вступление Общества 12.03.2026 г. в процедуру банкротства. Этап «Наблюдение».

5.16. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.17. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

5.18. Информация о совместной деятельности

Совместная деятельность не ведется.

5.19. Выданные обеспечения и обязательства

На 31.12.2025 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

5.20. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (Иск МРИ ИФНС №5 к задолженности по налогам, иски к покупателям, иски поставщиков к обществу).

5.21. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПВ Логистик» за 2025 год подготовлена с применением допущения непрерывности деятельности.

5.22. Информация о событиях после отчетной даты

В период после 31 декабря 2025 г. до даты подписания годовой отчетности общество вошло в процедуру банкротства, этап «Наблюдение».

5.23. Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности и учете

Существенные ошибки не выявлены.

5.24. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Существует риск ликвидации общества.

Генеральный директор ВРЖЕЦ П.Д.