

Общество с ограниченной ответственностью "ПМК"

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование ООО "ПМК"

Дата государственной регистрации 09.12.2009г.

ИНН 4501155919

ОГРН 1094501008447

Юридический адрес: Курганская область, г.Курган, ул. Омская, 98, оф. 3

Основной вид экономической деятельности: Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями (код по ОКВЭД 2 – 42.22)

Организация не имеет филиалов и представительств.

Срок деятельности организации уставом не ограничен.

2. Сведения об уставном капитале (УК) ООО "ПМК"

Уставный капитал организации на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Сыпин К.В. с долей 100%. УК оплачен участником полностью.

3. Основа составления отчетности

Отчетность составлена в соответствии федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. ООО «ПМК» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

4. Учетная политика

Учет основных средств

- Срок полезного использования основных средств определяется при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик объекта генеральным директором ООО "ПМК". (п. 8 ФСБУ 6/2020)

- Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета. ([п. 33 ФСБУ 6/2020](#))

- Для амортизации по основным средствам организации применяется линейный метод ко всем группам основных средств. (п. 35, 36 ФСБУ 6/2020)

- Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

- Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (в т. ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в

эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

- Основные средства на обесценение не проверяются (п. 3, 38 ФСБУ 6/2020)

- При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.12,13 ФСБУ 6/2020)

Учет оборотных активов

- В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. (п. [11](#), [12](#) ФСБУ 5/2019)

- Формирование фактической себестоимости материалов (в т. ч. сырья, топлива, покупных полуфабрикатов (предназначенные для выполнения работ), комплектующих, запасных частей, инвентаря, инструментов, спецодежды) происходит на счете 10 "Материалы" по соответствующим субсчетам (без использования счетов 15 и 16).

- Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены (выбор с учетом п. 2 ФСБУ 5/2019)

- При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости. ([п. 36](#) [ФСБУ 5/2019](#))

- Для контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и тары и пр. их стоимость после передачи в производство или эксплуатацию учитывается на забалансовых счетах. (п. 8 ФСБУ 5/2019)

Выручка, доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции и товарно-материальных ценностей, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, поступления за предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды. (п. 4,5 ПБУ 9/99)

Выручка от реализации работ, (услуг) учитывается методом начисления исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товарно-материальных ценностей, расходы осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

Другие расходы признаются прочими. (п. 4 ПБУ 10/99)

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам (в т. ч. расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ):

- учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов";
- признаются в отчетности соответствующим активом (дебиторская задолженность, запасы, внеоборотные активы) (п. 16 ПБУ 10/99)

5. Наличие и движение ОС

Первоначальная стоимость на начало года: 20 361 тыс. руб.

Начислено амортизации за отчетный период: 6 779 тыс. руб.

Поступило (приобретение): 2 923 тыс. руб.

Выбыло (списание): 620 тыс. руб.

Первоначальная стоимость на 31.12.2025: 15 885 тыс. руб.

6. Финансовые и другие оборотные активы -148 239 тыс. руб. в том числе:

Дебиторская задолженность- 138 416 тыс. руб.

Финансовые вложения (денежные средства на депозитных счетах)- 8 000 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) - 1 823 тыс. руб.

7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года -18954 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) строка 2400 Отчета о финансовых результатах-1 139 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец 2025 года -19593 тыс. руб.

Разница 500 тыс. руб. сложилась в связи с начислением в 2025г. дивидендов, выплаченных в 2020 году.

8. Прочая информация

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло.

Отчетность ООО "ПМК" за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Генеральный директор _____

К.В. Сыпин

30 марта 2026 г.

