

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «ПМК-17»

1. Общие положения

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ПМК-17».

1.2. Юридический адрес – 443099, г. Самара, ул. Водников, д.60, оф.54-20

1.3. Дата государственной регистрации – 28.04.2017 г.

1.4. Основной ОКВЭД – 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека, в том числе: Администрация – 1, производственный отдел – 2.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участник:

- Н.А. Иванова 100%;

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Н.А. Иванова (Решение №1 от 25.04.2017 г)

Бухгалтерский и кадровый учет ведет лично директор с использованием программы 1С Предприятие

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Система налогообложения на 2025 год – Упрощенная, НДС не облагается, объект – Доходы (6%)

1.10. Деловая репутация

ООО «ПМК-17», основанная в 2017 году, оказывает комплекс услуг по строительству и обустройству скважин, обслуживанию, обследованию, ремонту скважин, строительству объектов водоснабжения и водоотведения.

В связи с нестабильным поступлением заказов ООО «ПМК-17» использует в своей работе арендованную технику, а для хранения запасов – арендует площади на базе в Красноярском районе.

ООО «ПМК-17» осуществляет бурение и обустройство водозаборных скважин, производит бурение скважин роторным способом с прямой и обратной промывкой

ООО «ПМК-17» производит монтаж и сервисное обслуживание технологического оборудования.

В штате компании трудятся высококвалифицированные специалисты с многолетним опытом.

ООО «ПМК-17» гарантирует отличное качество предлагаемых услуг в минимальные сроки с наименьшими затратами, что обусловлено сокращением производственных затрат и предотвращением аварий.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ПМК-17» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Основные положения учетной политики

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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались

1. Учетная политика

1.1. В связи с применением упрощенных способов учета, а также упрощенной системы налогообложения - упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|--|---|--|
| | 1.2 Основные средства | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

| | | |
|--|---|--|
| | 1.3 Учет материально-производственных запасов | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| Учет приобретения материалов | Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
| | | |
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции | Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н |
| | 1.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | 1.5 Учет доходов и расходов | |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) |
| Признание выручки от выполнения работ | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |

2. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует территорию базы по договору аренды № 1А от 09.01.2025 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

3. Общество приняло решение не создавать резервы предстоящих расходов в бухгалтерском учете (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, ремонт основных средств, производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.).

(пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н).

4. Общество приняло решение признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

(пункт 9 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н).

Пояснение 1. Запасы: В состав запасов по строке 1210 баланса входят строительные материалы. Основную часть материальных запасов составляет стальная труба, запорная арматура и провод.

Пояснение 2. В состав финансовых и других оборотных активов по стр. 1240 – входит дебиторская задолженность покупателей и поставщиков.

Пояснение 3. В состав капитала входит: Уставный капитал – 10 т.р. прибыль прошлого года – 4839 т.р., прибыль 2025 года -952 т.р. за минусом выплаченных дивидендов в сумме 690 т.р. – ИТОГО – 5111 т.р.

Пояснение 4. В состав краткосрочной кредиторской задолженности строка 1520 входит: задолженность перед поставщиками 802 т.р., задолженность перед бюджетом – 84 т.р. – ИТОГО – 886 т.р.

Пояснение 5. К Отчету о финансовых результатах: Выручка организации за отчетный период составила 13 922 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 8 416 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано с увеличением спроса на работы по ремонту водозаборных скважин, расширение географии выполнения работ.

Пояснение 6. К Отчету о финансовых результатах: Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|--------------|-------------|
| Материальные затраты | 3240 | 740 |
| Затраты на оплату труда | 1568 | 860 |
| Отчисления на социальные нужды | 484 | 265 |
| Прочие затраты (подрядные услуги, аренда и прочие услуги) | 7226 | 3160 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 12518 | 5025 |

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

| Показатели по оценке НД | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Чистые активы | 5 111 | 4 849 | 4 550 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 1,67 | 0,65 | 1,44 |

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину в 6,8%, за 2024 год – 5,4%

За 2025 год, Общество получило чистую прибыль в размере 952 тыс. рублей, что больше чем в 2024 году на 653 т.р. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.



Директор ООО «ПМК-17»

Н.А. Иванова