ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ПМК»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПМК» (ООО «ПМК») зарегистрировано 27 февраля 2012 года в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности:
ОКВЭД 16.23 – «Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий».

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (МСП). Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 5 человек.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор, действующий на основании Устава.

Юридический адрес: 170007, Тверская область, г. Тверь, ш. Бежецкое, д. 130, помещение II.

2. Основание составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

В связи с наличием статуса субъекта малого предпринимательства организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводится.

Отчетность составлена в тысячах рублей.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ПМК» сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и обеспечивает полноту, своевременность и достоверность отражения фактов хозяйственной деятельности.

Основные элементы учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется методом начисления.
- Активы и обязательства отражаются по фактической (первоначальной) стоимости.
- Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактического поступления или выплаты денежных средств.
- Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в сумме фактических обязательств, признанных организацией.
- Расходы классифицируются как расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы исходя из их характера и условий осуществления.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствовалась принципом существенности, раскрывая информацию, необходимую для понимания финансового положения и финансовых результатов деятельности.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (строка 1150):
По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составила 8 063 тыс. руб. (2024 г. – 12 138 тыс. руб.). Снижение на 4 075 тыс. руб. (33,6%) связано с начислением амортизации в отчетном периоде.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170):
Остаточная стоимость нематериальных активов составила 59 тыс. руб. (2024 г. – 57 тыс. руб.). Изменение несущественно.

4.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» отражены запасы в сумме 3 416 тыс. руб. (2024 г. – 9 575 тыс. руб.). Снижение на 6 159 тыс. руб. (64,3%) обусловлено использованием материалов в производстве и реализацией готовой продукции.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства в сумме 8 943 тыс. руб. (2024 г. – 5 157 тыс. руб.). Рост остатка денежных средств на 3 786 тыс. руб. (73,4%) обусловлен поступлением оплаты от заказчиков в IV квартале 2025 года.

4.4. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены активы в сумме 3 349 тыс. руб. (2024 г. – 1 019 тыс. руб.).

В составе данного показателя отражена краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 3 347 тыс. руб. (2024 г. – 1 017 тыс. руб.). Увеличение дебиторской задолженности на 2 330 тыс. руб. (229,1%) связано с ростом объема отгрузки продукции и выполненных работ в конце отчетного периода. Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

5. Пояснения к пассиву бухгалтерского баланса

5.1. Капитал

По строке 1300 «Капитал» отражена величина капитала в сумме 4 088 тыс. руб. (2024 г. – 11 836 тыс. руб.).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составляет 4 078 тыс. руб. (2024 г. – 11 826 тыс. руб.).

5.2. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» на отчетную дату обязательства отсутствуют (2024 г. – 0 тыс. руб., 2023 г. – 970 тыс. руб.). Обязательства погашены в предыдущих периодах.

5.3. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность в сумме 19 742 тыс. руб. (2024 г. – 16 119 тыс. руб.).

Увеличение кредиторской задолженности на 3 623 тыс. руб. (22,5%) связано с ростом объема закупок материалов и привлечением авансов от заказчиков под новые заказы.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка

По строке 2110 «Выручка» за 2025 год отражена выручка в сумме 27 839 тыс. руб. (2024 г. – 15 269 тыс. руб.).

Рост выручки на 12 570 тыс. руб. (82,3%) обусловлен увеличением объема производства и реализации деревянных строительных конструкций, а также расширением клиентской базы.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отражены расходы в сумме 34 830 тыс. руб. (2024 г. – 15 180 тыс. руб.).

В составе расходов отражена себестоимость продаж в размере 24 265 тыс. руб. (2024 г. – 11 476 тыс. руб.). Рост расходов соответствует динамике выручки и связан с увеличением объема производства.

6.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы по строке 2340 составили 102 тыс. руб. (2024 г. – 1 270 тыс. руб.). Снижение прочих доходов обусловлено отсутствием в отчетном периоде разовых операций, имевших место в предыдущем году.

Прочие расходы по строке 2350 составили 49 тыс. руб. (2024 г. – 133 тыс. руб.). Снижение прочих расходов связано с уменьшением затрат, не относящихся к основной деятельности.

6.4. Налог

По строке 2410 отражен единый налог при применении упрощенной системы налогообложения в сумме 805 тыс. руб. (2024 г. – 925 тыс. руб.).

6.5. Финансовый результат

По итогам 2025 года организацией получен убыток в сумме 7 743 тыс. руб. (2024 г. – прибыль 301 тыс. руб.).

Убыток обусловлен опережающим ростом расходов по сравнению с выручкой, в том числе за счет:

- значительного роста себестоимости материалов и комплектующих;
- увеличения управленческих расходов;
- сезонного характера производства.

7. Анализ финансового состояния

Чистые активы:
Стоимость чистых активов общества на 31 декабря 2025 года составляет 4 088 тыс. руб. (2024 г. – 11 836 тыс. руб.). Снижение чистых активов связано с полученным убытком. Величина чистых активов превышает уставный капитал, что соответствует требованиям Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Платежеспособность и ликвидность:
Наличие остатка денежных средств в размере 8 943 тыс. руб. позволяет организации своевременно исполнять текущие обязательства. Оборотные активы составляют 15 708 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 19 742 тыс. руб. Недостаток оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств требует внимания руководства к управлению дебиторской задолженностью и привлечению дополнительных источников финансирования.

8. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Несмотря на полученный по итогам 2025 года убыток и недостаток оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств, организация сохраняет положительную величину чистых активов и располагает достаточными денежными средствами для продолжения текущей деятельности. Руководство оценивает текущее финансовое положение как контролируемое и принимает меры по улучшению структуры баланса.

9. События после отчетной даты

Существенных событий, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не произошло.

10. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПМК» за 2025 год сформирована в соответствии с установленными требованиями и достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Генеральный директор
_____ / Смолин Павел Владимирович /

26 марта 2026 г.