

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ПСК»
за 2025 год**

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПСК» учреждено в 2024 году. Учредителем Общества по состоянию на отчетную дату отчетного периода 2025 года являются:

- Ермолов Дмитрий Федорович

1.2. Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату отчетного периода 2025 года составляет 1 000 тыс. руб. Распределение долей следующее:

- Ермолов Дмитрий Федорович — 100%

Общество зарегистрировано по адресу: 344091, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, ул Каширская, зд. 11/55, литер А, офис 15

1.2. . Адрес фактического места нахождения совпадает с адресом регистрации.

1.3. Данные о государственной регистрации Общества: ОГРН 1246100021892, свидетельство о постановке на учет выдано МИФНС № 24 по Ростовской области .

1.4. Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля продуктами питания и их доставка автомобильным транспортом. Основные виды деятельности Общества подпадают под коды ОКВЭД:

46.32 Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты.

43.72 Торговля металлами и металлическими рудами.

1.5. Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 7 человек.

1.6. ООО «ПСК» не имеет обособленных подразделений.

1.7. Дочерние и зависимые организации отсутствуют.

1.8. Органами управления ООО «ПСК» являются:

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, осуществляющий оперативное управление Обществом.

Полномочия единоличного исполнительного органа в отчетном периоде 2025 года и на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности осуществляет Ермолов Дмитрий Федорович.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность ООО «ПСК» подготовлена в соответствии с правилами подготовки бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, срок полезного использования более 12 месяцев, способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Не относятся к

основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 100 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась. Ремонт основных средств отражается путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включаются произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания, деловая репутация предприятия.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется в отношении каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений при приобретении ценных бумаг – ценная бумага; при оплате вкладов в уставный капитал другой организации – доля в уставном капитале; при предоставлении займов и размещении депозитов – договор.

Депозиты, открытые в кредитных организациях отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов. Классификация депозитных счетов осуществляется по каждому депозитному вкладу отдельно в зависимости от условий банковского договора.

2.5. Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются к учету товары, приобретаемые для перепродажи в рамках операционной деятельности, комплектующие, запасные части, горюче-смазочные материалы, спецодежда, спецоснастка, специнструмент, иные активы используемые для поддержания имущества в состоянии, пригодном для использования, а также для осуществления операционной деятельности и управленческих нужд Общества.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику), при приобретении (создании) запасов;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

г) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов

При выбытии запасов их оценка производится по методу средней стоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе запасов. Их стоимость полностью списывается и признается в составе расходов по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары осуществляется по фактической себестоимости.

Учет спецодежды производится в порядке учета запасов. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев производится единовременно списание в момент ее передачи в эксплуатацию.

Учет товаров осуществляется по средней стоимости. Списание товаров при их отпуске, реализации или ином выбытии производится по средней себестоимости.

2.6. Кредиты и займы

Суммы полученных организацией кредитов и займов, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев, учитываются в составе краткосрочной задолженности и отражаются по статье «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса. Суммы, полученных организацией кредитов и займов, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности и отражаются по статье «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса.

Проценты по кредитам и займам, подлежащие уплате в соответствии с условиями договоров отражаются в бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности.

Учет дополнительных расходов по кредитам в составе прочих расходов производится единовременно или равномерно в течение срока кредитного договора.

2.7. Доходы

В составе доходов Общества от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации покупных товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка от продажи товаров для целей бухгалтерского учета признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с осуществлением этих видов деятельности.

2.8. Расходы

Расходы, связанные с реализацией товаров, признанные в отчетном периоде, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе коммерческих расходов. Себестоимость реализованных товаров отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах. Учет коммерческих расходов и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об их составе осуществляется в разрезе следующих статей:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в осуществлении обычных видов деятельности;
- страховые взносы, уплачиваемые с сумм начисленной заработной платы работников, непосредственно занятых в осуществлении обычных видов деятельности;
- амортизация основных средств, используемых в осуществлении обычных видов деятельности;
- стоимость сырья и материалов, канцтоваров, инвентаря, офисной техники мебели и т.п., непосредственно использованных для выполнения работ/оказания услуг;
- работы и услуги производственного характера;
- командировочные расходы
- иные расходы, которые непосредственно связаны с оказанием услуг.

2.9. Применение ПБУ 18/02

В связи с применением упрощенных способов учета 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»

2.10. Основные средства (строка 1150 баланса)

В составе основных средств по состоянию на начало и конец отчетного периода по строке 1150 бухгалтерского баланса числятся : машины и оборудование (кроме офисного), транспортные средства, земельные участки, здания и сооружения. Структура основных средств по балансовой стоимости приведена в таблице:

Наименование группы основных средств	На 31.12.24	На 31.12.25
Транспортные средства	0	5558
Электропогрузчик	0	1306
ИТОГО	0	6864

В отчетном периоде 2025 года Обществом приобретены транспортные средства по договорам лизинга на общую сумму 8927 тыс. руб. (без НДС). Начисление амортизации ППА, процентов с обязательств 2063 тыс. руб. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Суммы проведенных платежей отражаются в составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса.

2.11. Запасы (строка 1210 баланса)

В составе запасов по состоянию на отчетную дату и дату начала отчетного периода учтены готовая продукция и товары, предназначенные для перепродажи, материалы, спецодежда, предназначенные для использования в процессе осуществления обычных видов деятельности, транспортные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складах Общества по состоянию на отчетную дату и дату начала отчетного периода. В результате проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год инвентаризации запасов выявлено излишков товарно-материальных ценностей на сумму 18 тыс. руб., недостач не выявлено. Результаты от оприходования излишков и списания недостач отражены в составе прочих доходов и расходов Общества по соответствующим статьям отчета о финансовых результатах.

2.12. Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1240 и 1520)

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 56035 тыс. руб. является текущей. В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 учтены следующие средства в расчетах:

Статья средств в расчетах	На 31.12.24	На 31.12.25
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	2806	6203
Расчеты с покупателями	2618	7155
НДС	3769	1744
Расчеты с бюджетом	0	1434
Финансовые вложения	13900	39192
Прочая дебиторская задолженность	150	307
ИТОГО	23243	56035

2.13. Денежные средства (строка 1250 баланса)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на отчетную дату и дату начала отчетного периода учтены наличные денежные средства в кассе и на расчётных счетах. Информация о составе денежных средств приведена в таблице:

Статьи денежных средств	На 31.12.24	На 31.12.25
Наличные денежные средства в кассе	0	6
Расчетные счета в банках	1044	1988

2.14. Капитал (строка 1300 баланса)

Уставный капитал сформирован в соответствии с решением участника общества от 26.08.2024 года №1 в сумме 1000 тыс. руб. Денежные средства участниками в оплату стоимости долей в уставном капитале внесены полностью.

2.15. Заемные средства (строка 1410 баланса)

В отчетном периоде привлекались долгосрочные заемные средства на общую сумму 42202 тыс. руб. Все полученные заемные средства получены от физических лиц.

Информация о структуре, движении заемных средств раскрыта в примечании 5.3. табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строки 2110 и 2120 отчета о финансовых результатах)

В отчетном периоде 2025 года Обществом получены доходы от осуществления оптовой торговли продуктами питания и от оптовых продаж металлических изделий. Детализация и структура доходов от операционной деятельности (строка 2110 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды деятельности	2024 год	2025 год
Продажа мяса и мясных продуктов	113 048	560 951
Продажа металлических изделий	7 112	27 589
ИТОГО:	120 160	588 540

Детализация операционных расходов (строка 2120 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

Виды деятельности	За 2024 год	За 2025 год
Продажа мяса и мясных продуктов	109529	548316
Продажа металлических изделий	6555	24410
ИТОГО:	116 084	572 726

2.17. Прочие доходы и расходы

Детализация прочих доходов и расходов по [строкам 2310-2350](#) отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Строка 2340 «Прочие доходы», в т.ч.	142	1668

3. Прочие раскрытия

3.1. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В отчетном периоде 2025 года по итогам финансово-хозяйственной деятельности получена прибыль в сумме 6 003 тыс. руб. Решений о распределении прибыли, выплате дивидендов не принималось.

3.2. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

3.3. Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.4. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность у Общества отсутствуют.

3.5. Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности, оцениваемые руководством Общества как значимые, связаны с торговой деятельностью.

Операционные риски. Операционными рисками, обусловленными характером хозяйственной деятельности Общества являются:

- риск при транспортировке товаров – риски, связанные с перевозками грузов (риски уничтожения, повреждения или неполучения товара по причине аварии, погодных условий и пр.);
- риск при хранении товаров напрямую зависит от условий хранения (риск убыли, повреждения, хищения, потери качества и потребительской ценности товара, как следствие, снижения его стоимости);
- риск продажи товаров связан с изменением покупательского платежеспособного спроса, в том числе по причине появления конкурентов на рынке, новинок и др.

Другими рисками, способными оказать влияние на деятельность Общества являются:

Инфляционный риск. Инфляционный риск, связан с высоким уровнем инфляционных ожиданий, вызванным внешнеполитическими факторами и нестабильностью отечественной экономики в условиях санкций. В связи с тем, что существенную часть активов Общества составляют денежные средства в рублях на счетах в банках, инфляционный риск рассматривается руководством как существенный.

Риск ликвидности. Поскольку значительная часть имущества Общества финансируется за счет долгосрочных источников финансирования, неспособность своевременного погашения наиболее срочных обязательств может существенно повлиять на финансовый результат деятельности Общества вследствие необходимости выплачивать штрафы, пени, неустойки в связи с нарушением сроков оплаты.

Приведенный перечень рисков не является исчерпывающим и может быть расширен в связи с вновь возникшими обстоятельствами. Общество не исключает существования других рисков, включая риски, о которых, в настоящий момент ничего не известно или которые Общество считает приемлемыми.

3.6. Информация об экологической деятельности

Общество является плательщиком экологического сбора.

Генеральный директор

Ермолов Д.Ф