

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ПСМ Рус» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПСМ Рус» (далее «Общество»), зарегистрировано 18 марта 2016 года Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу за ОГРН 1167847140560.

Юридический адрес: 192007, Санкт-Петербург г, ул Воронежская, д. 96, литера А, офис 171

Основной вид деятельности:

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2024 год – 3 человека, за 2025 год – 2 человека.

Единственным участником Общества является Акционерное общество упрощенного типа «ПСМ Европа», зарегистрированное в соответствии с законодательством Франции, регистрационный номер - 803933472.

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

- Общее собрание участников,
- генеральный директор – Пле Луи-Этьенн Жозеф Дени;
- главный бухгалтер – начиная с 3 квартала 2024 года ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляет ООО «Емерджинг Маркетс Груп Экаунтинг» на основании договора оказания услуг от 12.07.2024.

II. Учетная политика и раскрытие отдельных существенных показателей

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее «Закон о бухгалтерском учете») и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года №34н. Фактов отступления от российских правил учета не было.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями, на основании отчетной информации, его доля в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 5%.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год. Были внесены изменения в части

- представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
 - утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	6 112	7 439	1 327
2350 «Прочие расходы»	(6 112)	(7 006)	(894)
Прибыль до налогообложения	0	434	434

2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря отчетного года: (курс EUR на 31.12.2025 – 92.0938 руб., на 31.12.2024 – 106,1028 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

3. Основные средства и Запасы

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина №204н от 17.04.2020 (ред. 30.05.2022)

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным методом.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов после признания на отчетную дату осуществляется по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

При выявлении признаков обесценения создается резерв под обесценение запасов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данные затраты признаются расходами периода, в котором они понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Движение основных средств и запасов за 2024-2025 год представлено в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

На 31.12.2025 в соответствии с управленческим решением основные средства, отраженные в составе капитальных вложений и не амортизируемые, балансовой стоимостью 316 тыс. руб. были реклассифицированы в запасы.

По итогам оценки стоимости запасов был создан резерв под обесценение запасов в сумме 947 тыс. рублей. Признаки обесценения были выявлены путем сравнения фактической себестоимости и чистой стоимости реализации запасов, а также в связи с отсутствием движения товаров для перепродажи в течение отчетного периода. Расходы от обесценения отнесены на прочие расходы отчетного периода.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность в отчетности представлена с учетом резерва по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Сумма резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов отчетного периода.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г., 2024 представлена следующими показателями:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Авансы, выплаченные поставщикам	133	371
Задолженность покупателей	33 605	41 403
Прочие дебиторы	649	1 446
Итого	34 387	43 220

Обществом создан резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками на конец 2024 и 2025 года.

Величина резерва по сомнительным долгам составляет

- на 31.12.2024 – 1 885 тыс. руб.;

- на 31.12.2025 – 3 009 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г., 2024 гг. представлена следующими показателями:

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 272	30 947
Авансы полученные	-	157
Прочие кредиторы	10 286	10 140
Итого	38 558	41 244

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Общества представлены следующими показателями:

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 595	6 312
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	17 536	20 419
Итого	20 131	26 731

6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников – Акционерное общество упрощенного типа «ПСМ Европа» - размер доли - 100%.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Уставный капитал Общества составляет 7 000 тыс. руб.

7. Оценочные и условные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество проводит инвентаризацию резерва на конец отчетного периода. В случае превышения суммы начисленного за период резерва над рассчитанной в соответствии с утвержденной методикой, сумма восстанавливается и признается в прочих доходах периода.

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Резерв на оплату отпусков	1 933	1 592
Итого	1 933	1 592

8. Налогообложение

Общество осуществляет основную деятельность в соответствии с общей системой налогообложения.

- **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.

- **Налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

тыс. руб.				
Наименование показателя	На 31.12.2024	Признано в прибыли/убытке	Списано	На 31.12.2025
ОНА	3 225	197	(2 456)	966
Курсовые разницы	769	197		966

Оценочные обязательства и резервы	555		(555)	
Убытки прошлых лет	1 901		(1 901)	
ОНО	(453)	(400)		(853)
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(453)	(400)		(853)

На 31.12.2025 суммы курсовых разниц по непогашенной валютной задолженности Общества в целях расчета налога на прибыль отнесены в расходы и доходы будущих периодов в соответствии с требованиями НК РФ. Временные разницы сформировали отложенные налоговые активы и обязательства. Они будут использованы при погашении валютных обязательств Общества в последующих периодах.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом проведена оценка вероятности использования отложенного налогового актива, по итогам которой было установлено, что получение достаточной налогооблагаемой прибыли в ближайший год для использования полной суммы отложенного налогового актива маловероятно. Исходя из требований осмотрительности и приоритета содержания над формой (п.6 ПБУ 1/2008) признан в составе прочих расходов отчетного периода отложенный налоговый актив в сумме 2 456 тыс. руб.

Налоговое законодательство не устанавливает ограничение по сроку использования налоговых убытков прошлых лет. Общество планирует ежегодно проводить оценку вероятности получения налогооблагаемой прибыли, и при появлении вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем, достаточной для использования отложенного налогового актива, Общество восстановит ранее списанный отложенный налоговый актив.

9. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходы по мере оказания работ/услуг. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка и себестоимость продаж представлены следующими показателями:

Наименование	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от продажи товаров	33	2 402
Выручка от оказанных услуг	8 800	21 900
Себестоимость продаж	(26)	(832)
Итого валовая прибыль	8 807	23 470

Расходы по обычным видам деятельности представлены следующими показателями:

Наименование	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на продажу	(34)	(48)
Амортизация	-	(29)
Аренда офиса	(259)	(389)
Оплата труда и страховые взносы	(13 567)	(22 147)
Бухгалтерские услуги	(1 215)	(594)
Командировочные расходы	(1 678)	(2 730)
Консультационные услуги	(1 503)	(1 510)
Прочие расходы на персонал и офис	(331)	(819)
Страхование	(487)	(718)
Резерв на отпуск	(67)	(621)
Итого:	(19 141)	(29 605)

В текущем периоде наблюдается существенное снижение выручки, связанное с уменьшением объема продаж. Общество проводит комплексный анализ рыночной ситуации и внутренних процессов.

Основные направления работы включают оптимизацию расходов и обеспечение своевременного и полного погашения обязательств.

10. Учет прочих доходов и расходов

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочие доходы и расходы представлены следующими показателями:

тыс. руб.		
Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	-	334
Проценты к получению	-	2 679
Оценочные обязательства по оплате труда	188	587
Сдача в аренду оборудования	-	344
Прочие доходы	29	63
Итого	217	1 327

тыс. руб.		
Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	(1 878)	-
Резервы	(1 440)	(544)
Расходы на услуги банка и прочие расходы	(489)	(350)
Итого	(3 807)	(894)

11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н).

Конечным бенефициарным владельцем – физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества – является Мартиньони Марио.

тыс. руб.				
Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
АО «ПСМ Европа»				
Договоры поставки товаров	-	-	21 417	23 306
Сальдо на начало периода			23 306	25 370
Погашение задолженности			(1 889)	(2 064)
Сальдо на конец периода			21 417	23 306
Договор оказания услуг	1 124	1 124	5 222	6 016
Сальдо на начало периода			6 016	5 624
Переоценка валютной задолженности			(794)	392
Сальдо на конец периода			5 222	6 016
ТОО «ПСМ Казахстан»				
Договоры поставки товаров	5 677	7 565	-	-
Сальдо на начало периода	7 565	7 565		
Погашение задолженности	(1 888)	-		
Сальдо на конец периода	5 677	7 565		
Договор оказания услуг	24 920	30 830	-	-
Сальдо на начало периода	30 830	8 930		
Реализация / Погашение задолженности	8 833 / (14 743)	21 900		
Сальдо на конец периода	24 920	30 830		
Итого	31 721	39 519	26 639	29 322

Выплата вознаграждения ключевому управленческому персоналу - генеральному директору (без учета страховых взносов) составила за 2025 год 10 517 тыс. руб., за 2024 год 11 094 тыс.руб.

12. Условия ведения деятельности и риски

Отраслевые риски

Снижение объемов продаж Общества связано с текущей экономической и политической ситуацией. Основным источником риска является дальнейшее усиление общей нестабильности, усугубляемое межгосударственными экономическими санкциями и негативными процессами мирового финансового кризиса. Общество проводит анализ рыночной конъюнктуры и работает над оптимизацией расходов.

Страновые и региональные риски

В случае негативного влияния изменений в регионе, Общество намерено предпринять все необходимые меры для снижения их воздействия на свою работу, включая, но не ограничиваясь, сокращением расходов.

Финансовые риски

В условиях текущей макроэкономической нестабильности и геополитической напряженности отмечается повышенная волатильность рынков и ослабление курса национальной валюты, что увеличивает валютные риски по обязательствам перед поставщиками (5 344 тыс. руб., ~14% кредиторской задолженности). Риск процентных ставок отсутствует ввиду отсутствия заемных средств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Частые изменения и вариативность толкований российского налогового, валютного и таможенного законодательства создают риск начисления дополнительных налогов, пеней и штрафов по итогам проверок, охватывающих последние три года деятельности (и, возможно, более ранние периоды).

13. Применимость допущения непрерывности деятельности

В 2024 году Общество получило убыток в размере 1 625 тыс. руб. В 2025 г. Обществом получен убыток по итогу деятельности в размере 16 584 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. его чистые активы имели положительную величину 28 571 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года - положительную величину 11 986 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

14. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место другие факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Генеральный директор
Пле Луи-Этьенн Жозеф Дени

20 марта 2026 года

