

# Общество с ограниченной ответственностью «ПСС»

ОГРН 1153443005770 ИНН 3444201307 КПП 344301001

Юридический адрес: 400075, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Краснополянская, д. 55Г, оф. 9

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

### 1. Общая информация об организации:

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ПСС». Сокращенное – ООО «ПСС».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 400075, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Краснополянская, д. 55Г, офис 9 - арендуемое нежилое помещение.

ИНН 3444201307, КПП 344301001, ОГРН 1153443005770.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями. Узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах.

У Общества имеется 2 обособленных подразделения (ОП):

- МАГАЗИН-СКЛАД «ПСС-ЛЮБЕРЦЫ» по адресу: 140015, Московская обл., г. Люберцы, ул. Инициативная, 15, 1. – арендуемое нежилое помещение.

- АСТРАХАНЬ по адресу: 414041, Астраханская обл., г. Астрахань, ул. Рыбинская, зд.12м, помещ. 25. – арендуемое нежилое помещение.

Обособленные подразделения не имеют статуса филиала, на отдельный баланс не выделены. Не имеют отдельных расчетных счетов.

### 2. Информация об учетной политике:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программы «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (СМП) 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.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

#### 2.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество использует свое право:

- исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов и расходов текущего отчетного периода;

- отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

#### 2.2. Неиспользуемые стандарты

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

### **2.3. Основание составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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.

### **2.4. Учет нематериальных активов**

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся признаками нематериального актива (НМА), но имеющих стоимость за единицу ниже лимита в 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. (п.7 ФСБУ 14/2022).

### **2.5. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

Капитальные вложения в основные средства (ОС) оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Организация не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

### **2.6. Учет запасов**

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство, реализации товаров и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала, товара (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости материалов, товаров, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

Транспортные расходы по закупке товара учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». Транспортные расходы списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших в течение месяца, с учетом остатка на начало месяца.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

## **2.7. Учет финансовых вложений**

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (п. 19 ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (п. 26 ПБУ 19/02).

В составе финансовых вложений отражаются денежные средства, отраженные на депозитном счете по сроку превышающие три месяца.

В Бухгалтерском учете банковские вклады (депозиты) сроком до трех месяцев учитываются как денежные эквиваленты на счете 55.03 (Депозитные счета). Банковские проценты за пользование депозитным вкладом относятся к прочим доходам организации. Проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и признаются в доходах в течение срока договора ежемесячно независимо от фактической выплаты. Резервы на банковские вклады (депозиты) не создаются.

## **2.8. Учет аренды**

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При соблюдении вышеуказанных условий, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11,12 ФСБУ 25/2018).

## **3. Нематериальные активы**

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

## **4. Основные средства**

Основные средства у Общества отсутствуют.

## **5. Финансовые вложения**

Информация о финансовых вложениях раскрыта в табличных Пояснениях 5 «Финансовые вложения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## 6. Запасы

Информация о запасах раскрыта в табличных Пояснениях 6 «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## 7. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в табличных Пояснениях 7 «Дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

В 2024-2025 годах у Общество размещало денежные средства в краткосрочные депозитные вклады сроком до трех месяцев. Согласно учетной политики, данные вклады в бухгалтерском учете были учтены как денежные эквиваленты и отражены в бухгалтерском балансе за 2025 г. в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

тыс. руб.

Наименование банка	Остаток на 31.12.2024г.	Размещено в 2025г.	Возвращено в 2025г.	Остаток 31.12.2025г.
ФИЛИАЛ «РОСТОВСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК»	2000	12500	8000	6500
ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»		5400	2000	3400
Итого	2000	17900	10000	9900

## 9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Щеховцева Наталья Викторовна, доля участия – 100 процентов.

В 2025 году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

## 10. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Информация о долгосрочных и краткосрочных обязательствах раскрыта в табличных Пояснениях 8 «Обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## 11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре себестоимости продаж и коммерческих расходов раскрыта в табличных Пояснениях 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## 12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – директор Рогоза Алексей Сергеевич (Решение № 6 от 05.08.2024г., сроком на 5 (пять) лет).

В связи с отсутствием в штатном расписании ООО «ПСС» должности главного бухгалтера, ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Рогоза Алексей Сергеевич.

## 13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в письменных и табличных формах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г. в письменной форме;
- Пояснения 5. Финансовые вложения
- Пояснения 6. Запасы
- Пояснения 7. Дебиторская задолженность
- Пояснения 8. Обязательства
- Пояснения 10 расходы по обычным видам деятельности

В силу отсутствия показателей в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. не включены следующие табличные пояснения:

- Пояснения 3. Нематериальные активы
- Пояснения 4. Основные средства
- Пояснения 9. Обеспечения обязательств
- Пояснения 11. Государственная помощь.

### 13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23.03.2026г.

Директор ООО «ПСС»



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized loop and a short horizontal stroke.

Рогоза А.С.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	18 779	-	18 779	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	18 779	-	18 779	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	11 120	-	10 659	-	(3 000)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 503	-	9 820	-	(203)	-	-	(18 779)	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	11 120	-	10 659	-	(3 000)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 503	-	9 820	-	(203)	-	-	(18 779)	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	11 120	-	10 659	-	(3 000)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 503	-	9 820	-	(203)	-	-	(18 779)	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			затраты	Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	97 410	-	-	273 749	(293 537)	-	-	X	X	77 622	-	
	За 2024 г.	96 125	-	-	332 830	(331 545)	-	-	X	X	97 410	-	
в том числе:													
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	128	(128)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	132	(132)	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	97 047	-	-	272 464	(292 226)	-	-	-	-	77 285	-	
	За 2024 г.	95 793	-	-	331 518	(330 264)	-	-	-	-	97 047	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	363	-	-	1 157	(1 183)	-	-	-	-	337	-	
	За 2024 г.	332	-	-	1 180	(1 149)	-	-	-	-	363	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило					списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 621	-	18 715	-	(4 462)	-	-	-	-	-	-	-	-	19 874	-	-
	За 2024 г.	5 627	-	5 255	-	(5 261)	-	-	-	-	-	-	-	-	5 621	-	-
в том числе:																	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 904	-	3 836	-	(2 690)	-	-	-	-	-	-	-	-	4 050	-	-
	За 2024 г.	4 304	-	2 697	-	(4 097)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 904	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 483	-	12 535	-	(1 483)	-	-	-	-	-	-	-	-	12 535	-	-
	За 2024 г.	1 070	-	1 483	-	(1 070)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 483	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 024	-	2 323	-	(144)	-	-	-	-	-	-	-	-	3 203	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 024	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	159	-	-	-	(145)	-	-	-	-	-	-	-	-	14	-	-
	За 2024 г.	253	-	-	-	(94)	-	-	-	-	-	-	-	-	159	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	51	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72	-	-
	За 2024 г.	-	-	51	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51	-	-
Итого	За 2025 г.	5 621	-	18 715	-	(4 462)	-	-	-	-	-	-	-	-	19 874	X	-
	За 2024 г.	5 627	-	5 255	-	(5 261)	-	-	-	-	-	-	-	-	5 621	X	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	в результате процентов, штрафов и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	479 374	165 105	- -	- -	- -	644 479	
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	479 374	165 105	- -	- -	- -	644 479	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	97 610 97 666	1 151 1 123	- -	(1 121) (1 179)	- -	97 640 97 610	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	96 684 96 959	375 570	- -	(569) (845)	- -	96 490 96 684	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	558 208	682 553	- -	(552) (203)	- -	688 558	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	334 456	78 -	- -	(123) -	- -	412 334	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	34 43	16 -	- -	- -	- -	50 34	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	98 089 98 040	1 316 1 228	- -	(1 121) (1 179)	- -	98 284 98 089	

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:						
	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	292 354	330 396
Затраты на оплату труда	1 971	1 740
Отчисления на социальные нужды	595	494
Амортизация	-	-
Прочие затраты	8 127	7 408
Итого по элементам	303 047	340 038
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	26	(31)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>303 073</b>	<b>340 007</b>