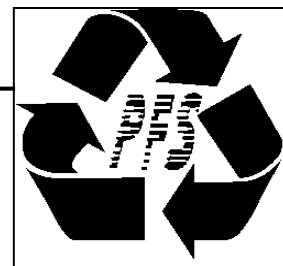


ООО «ПФС»



Российская Федерация, 198320, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Город Красное Село,
ул. Юных Пионеров, д. 42, к. 3, литера А, помещ. 1-Н
ИНН 7807339901 ОГРН 108984805551
e-mail: pfs.banka@mail.ru
т. (812) 62-72-192

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «ПФС».
- 1.2. Юридический адрес – 198320, г. Санкт-Петербург, г. Красное Село, ул. Юных Пионеров, д. 42, к. 3, литера А, помещ. 1-Н
- 1.3. Дата государственной регистрации – 21.11.2008 г.
- 1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 47 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация (офис)	12 человек
Производственный цех	35 человек

- 1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – нет.
- 1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственный участник общества: Соловьева Ирина Михайловна.
- 1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:
 - производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров, в том числе из давальческого сырья (код ОКВЭД 22.22);
 - оптовая торговля сопутствующими товарами;
 - прочие услуги (составление макетов упаковки, чертежей оборудования, агентские).

- 1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества.
Общество не подлежит обязательному аудиту не по финансовому критерию, не по другим основаниям.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),

утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),

утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

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

Общество арендует административное и производственное здания по договору долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимости и транспортные средства.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса числятся машины и оборудование по остаточной стоимости на сумму 68 640,1 т.р., капитальные вложения в неотделимые улучшения объекта аренды – 60 318,5 т.р., транспортные средства – на сумму 7 892,4 т.р., а также незавершенное строительство быстровозводимого склада (некапитального строения), всего на сумму 136 851 т.р., в том числе принятые к учету и введены в эксплуатацию ОС на сумму 102 167 т.р. (Общество не проводит переоценку основных средств).

2.5. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

По строке 1210 «Запасы» отражены остатки сырья и материалов – на сумму 4 361 т.р., готовой продукции – 2 785,9 т.р., товаров для перепродажи – на сумму 683,1 т.р. Итого 7 830 т.р.

2.6. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В ходе инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год (Приказ №70 от 01.12.2025г.) недостач и излишков не установлено.

2.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного по условиям договора.

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность подлежат обособленному представлению в отчете о финансовом положении.

В связи с этим Общество расклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Общество осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов, выделяя дебиторскую задолженность:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, работы, услуги (торговая дебиторская задолженность);
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (за исключением авансов, выданных на приобретение/ создание основных средств, нематериальных активов, финансовых активов);
- по расчетам по налогам (НДС к возмещению, предоплата по различным налогам);
- по расчетам с прочими дебиторами, например, по аренде, по операциям с ценными бумагами, по претензиям, по договорам страхования, по расчетам с персоналом, приобретенные права.

Дебиторская задолженность, не погашенная в срок, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иными способами, а также задолженность, сроки погашения еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. По оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течении 5 лет.

2.8. Кредиторская задолженность

Общество разделяет кредиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения. Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность подлежат обособленному представлению в финансовой отчетности. В связи с этим Общество расклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до момента ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Общество осуществляет классификацию кредиторской задолженности по видам расчетов, выделяя кредиторскую задолженность:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками, т.е. задолженность за приобретенные товары, работы, услуги (торговая кредиторская задолженность);
- по расчетам с покупателями и заказчиками по авансам полученным, т.е. задолженность по отгрузке товаров, работ, услуг в счет ранее полученных от покупателей авансов;
- по расчетам по налогам (по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, страховым взносам и прочим налогам);
- по расчетам с персоналом;
- по дивидендам к уплате;
- по расчетам с прочими кредиторами, например, по аренде, по претензиям, по договорам страхования и пр. (прочая кредиторская задолженность).

2.9. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами. Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

В строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» на 31.12.2025г. отражена сумма начисленных, но не выплаченных процентов по займу – 7 002 т.р.

В октябре 2025 года общество полностью погасило займ в валюте, полученный в 2010 году в сумме 350 000 долларов США. В октябре 2023 года было подписано соглашение о выплате займа в рублях по курсу ЦБ доллара США на день выплаты.

2.10. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.11. Классификация доходов

Доходы и расходы в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления.

Доходы общества отражались в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н

Доходами общества является выручка от реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ по переработке давальческого сырья и оказания прочих услуг.

Прочими доходами Общества являются:

- реализация прочего имущества (материалов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты к получению (по займам сотрудникам);
- суммы кредиторской и задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- курсовые разницы; прочие доходы.

2.12. Классификация расходов

Расходы организации отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. Расходы организации принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы формируются следующим образом: производственные расходы, связанные с изготовлением готовой продукции (учитываются на сч.20) и расходы, возникающие непосредственно в процессе ведения деятельности (учитываются на сч.26)

При формировании расходов обеспечена их группировка по следующим элементам:

- Прямые производственные расходы: сырье и материалы, амортизация производственных основных средств, затраты на оплату труда производства; отчисления на социальные нужды, аренда инженерных сетей и цеха.

- Косвенные расходы: затраты на оплату труда управления; отчисления на социальные нужды; амортизация прочих ОС; материальные затраты; аренда и офисные расходы, текущий ремонт, расходы на услуги связи, хозяйственные расходы, расходы на сертификацию продукции, транспортный налог, экологический сбор хозяйственные расходы и пр.;
- Коммерческие расходы
- Прочие расходы

Для целей формирования организацией финансового результата определяется себестоимость проданной продукции, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

Прочими расходами общества являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы, суммовые разницы по обязательствам, возникшим до 2015г.;
- начисление резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы, в т.ч. налог на имущество.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и расходов отражены свернуто.

2.13. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

На основании решения единственного участника общества (Протокол 1/2025 от 27.03.2025 г.) дивиденды за 2024 год начислены в сумме 16 000 т.р.

2.14. Чистые активы общества

Величина чистых активов на 31 декабря текущего года составляет 134 065 т.р.

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 13406 раза превышают уставный капитал.

Дата составления текстовых пояснений 24 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ПФС» Соловьева И.М.

—