

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

### ООО «Песчанокопскагрозапчасть»

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

#### 1. Общие сведения.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Песчанокопскагрозапчасть»
Сокращенное наименование	ООО «Песчанокопскагрозапчасть»
ИНН/КПП	6127018024/612701001
ОКПО	92189979
ОГРН	1126186000335

ООО «Песчанокопскагрозапчасть» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством РФ.

Основной вид экономической деятельности ООО «Песчанокопскагрозапчасть» (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)) является 46.9 Торговля оптовая неспециализированная.

#### 2. Основные положения Учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта "1С: Предприятие 8.3." 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».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

-Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

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

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

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

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### 3. Запасы. (Пояснение 6. Запасы).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Способ оценки товаров производится по стоимости приобретения.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателей	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценения	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценения	резерв под обесценения	изменение остатков запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценения	фактическая себестоимость	резерв под обесценения
Запасы - всего	За 2025 г.	7 416	-	81 000	(61 657)	-	-	X	X	6 559	-
в том числе:	За 2024 г.	8 302	-	70 755	(71 640)	-	-	X	X	7 416	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	263	(263)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	448	-	193	(301)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	7 380	-	80 181	(61 093)	-	-	-	-	6 479	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	8 121	-	10 025	(70 755)	-	-	-	-	7 380	-
За 2024 г.	27	-	598	(536)	-	-	-	-	-	81	-
Разные расходы на приобретение	За 2025 г.	33	-	577	(535)	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав											
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.								
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-								
в том числе:	-	-	-								
Товары в пути	-	-	-								
Товары	-	-	-								
Иные виды запасов	-	-	-								
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-								

#### 4. Дебиторская задолженность (Пояснение 7. Дебиторская задолженность).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

7. Дебиторская задолженность											
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (спасанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			сплистано			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	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4 869 4 671	-	4 458 4 904	-	(3 030) (4 606)	-	-	-	6 397 4 869	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	498 1 479	-	301 739	-	(735) (1 720)	-	-	-	80 498	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4 119 2 868	-	4 033 4 119	-	(2 030) (2 886)	-	-	-	6 121 4 119	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	93 77	-	-	-	(93) -	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	93	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	259 228	-	-	-	(168) -	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на НДС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	90	-
Расчеты по НДС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	125	-	-	-	-	-	259	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	125	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные отходы по незавершенным работам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удерживаемый налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4 869 4 671	-	4 458 4 904	-	(3 030) (4 606)	-	-	X X	6 397 4 869	-
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	-	-	-	-	-	-					

## 5. Обязательства. (Пояснение 8. Обязательства).

8. Обязательства								
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 183	364	-	(3 131)	-	-	9 41
	За 2024 г.	11 527	778	-	(121)	-	-	12 18
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 749	244	-	(2 749)	-	-	24
	За 2024 г.	2 034	718	-	(3)	-	-	2 74
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	5 768	-	-	-	-	-	5 76
	За 2024 г.	5 768	-	-	-	-	-	5 76
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 695	115	-	-	-	-	2 81
	За 2024 г.	2 642	53	-	-	-	-	2 69
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	892	-	-	(330)	-	-	56
	За 2024 г.	988	-	-	(95)	-	-	89
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	27	6	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	33	-	-	(7)	-	-	2
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	45	-	-	(45)	-	-	-
	За 2024 г.	53	6	-	(15)	-	-	4
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	12 183	364	-	(3 131)	-	X	9 41
	За 2024 г.	11 527	778	-	(121)	-	X	12 18
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	списано				
				погашено	как избыточная сумма			
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-		

**6. Расходы по обычным видам деятельности. (Пояснение 10. (Расходы по обычным видам деятельности))**

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	61 321	71 057
Затраты на оплату труда	1 286	1 248
Отчисления на социальные нужды	378	332
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 983	2 051
Итого по элементам	65 968	74 688
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(60)	6
Итого расходы по обычным видам деятельности	65 908	74 694

**7. Аренда.**

По договору аренды от 09.01.2024 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 347561 Ростовская область Песчанокопский р-н с. Развильное ул. Усадьба СХТ, зд. 3.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

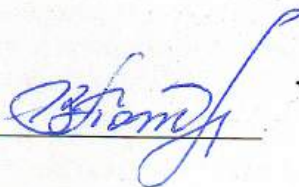
**8. Капитал.**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор



Попов В. В.

