

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.
Общество с ограниченной ответственностью «ПОСЕЙ-ДОН ЮГ»**

I. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПОСЕЙ-ДОН ЮГ» (далее по тексту Общество) учреждено в 2020г. Единственным участником Общества является Лукьянченко Александр Юрьевич.

1.2. Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб.

1.3. Общество зарегистрировано по адресу:

346815, Ростовская область, м. р-н Мясниковский, с. п. Краснокрымское, тер. автодорога Ростов-на-Дону-Новошахтинск, зд. 23А, помещение 1

Фактический адрес местонахождения Общества:

346815, Ростовская область, м. р-н Мясниковский, с. п. Краснокрымское, тер. автодорога Ростов-на-Дону-Новошахтинск, зд. 23А, помещение 1

У Общества в 2025г. есть Обособленные подразделения:

- ООО «ПОСЕЙ-ДОН ЮГ» Луганск (КПП 940345001)

- ООО «ПОСЕЙ-ДОН ЮГ» Свердловск (КПП 940945001)

1.4. Данные о государственной регистрации Общества:

ОГРН 1206100024184, ИНН 6122020245, КПП 612201001

1.5. Видами деятельности Общества в 2025г. являлись:

-Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31)

-Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.11)

1.6. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. составила 13 человек.

1.7. Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества. Участник Общества осуществляет функции Общего собрания участников. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Смирнов Сергей Александрович.

1.8. Ведение бухгалтерского учета осуществляется ООО «Финансовый и Бухгалтерский Сервис», оказывающим специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором № 8-2022 от 19.10.2022г.

II. Учетная политика

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок

ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также Учетной политикой Общества. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество использует последовательно следующие документы - международные стандарты финансовой отчетности; положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам; рекомендации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году отсутствовали.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Уровень существенности, применяемый Обществом при определении существенности учетной ошибки - десять процентов. База, к которой Обществом применяется количественная оценка уровня существенности - валюта баланса.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка

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».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства 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.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год отсутствуют.

2.2. 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.

2.3. Основные средства и нематериальные активы

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.4. Аренда

Руководствуясь пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018 Обществом, не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

Руководствуясь пунктом 13 ФСБУ 25/2018 Обществом, 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.

Руководствуясь пунктом 14 ФСБУ 25/2018 обязательство по аренде Обществом первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.6. Признание дохода

Выручка от продажи товаров, продукции и оказанных услуг признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере реализации покупателям и заказчикам и предъявления им расчетных документов, отражена в форме «Отчет о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Учет доходов ведется методом начисления.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации продукции, товаров и оказанных услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с данным видом деятельности.

2.7. Учет расходов

Учет расходов ведется методом начисления.

В себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные Обществом фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.

Затраты на оказание услуг включаются в себестоимость услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены.

Управленческие и коммерческих расходы Общества списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Руководствуясь п. 8 ПБУ 10/99 расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Руководствуясь п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006 пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте Обществом, производится ежемесячно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства и доходные вложения

В строке 1150 Баланса на 31.12.2025г. Обществом отражены основные средства, по которым к Обществу перешло право собственности после выкупа оборудования, находившегося ранее в лизинге (транспортные средства), а также торговое оборудование.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы

В строке 1240 Баланса оборотные активы Общества на 31.12.2025г. в размере 15 921 тыс. руб., представлены в составе дебиторской задолженности покупателей в сумме 8 485 тыс. руб., авансов поставщикам в сумме 4 571 тыс. руб., прочими оборотными активами в сумме 2 865 тыс. руб. Размер дебиторской задолженности Общества находится в рамках договорных обязательств, просроченной задолженности на конец отчетного периода нет.

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, в 2025г. Обществу не поступали, дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету, отсутствует.

3.3. Заемные обязательства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства отраженные в составе строки 1410 Баланса и строки 1510 Баланса по состоянию на 31.12.2025г. представляют собой займы, предоставленные Обществу Единственным участником и банковские кредиты в размере 23 174 тыс.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договорам займа и не погашенных по состоянию на 31.12.2025 года.

Просроченная кредиторская задолженность по договорам займа у Общества на конец отчетного периода отсутствует.

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в размере 32 753 тыс. руб., отраженная в строке 1520 Баланса сформирована обязательствами перед поставщиками в сумме 9 857 тыс. руб., перед покупателями и заказчиками в сумме 7 935 тыс. руб., перед бюджетом в сумме 898 тыс. руб. перед прочими кредиторами в сумме 14 063 тыс. руб. Обязательства, отраженные в строке 1520 Баланса, являются текущими, просроченная задолженность на конец отчетного периода отсутствует. Государственная помощь в предыдущие отчетные годы Обществу не поступала, кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств отсутствует.

3.5. Отчет о финансовых результатах

Доходы представляют собой выручку в сумме 105 458 тыс. руб., из них выручка от оптовой торговли автомобильными деталями составила - 50,05% выручка от оптовой торговли неспециализированная пищевыми продуктами питания составила – 49,45%. Расходы от осуществления деятельности составили 107 333 тыс. руб. Структура расходов Общества соответствует заявленной деятельности.

В составе прочих доходов отражена стоимость оприходованных излишков товаров, выявленных в ходе инвентаризации по рыночной стоимости, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и прочие внереализационные доходы.

В составе прочих расходов отражены расходы на услуги банка, благотворительная помощь и прочие внереализационные расходы.

Финансовым результатом от деятельности Общества является прибыль в размере 1 092 тыс. руб. Дивиденды в 2025г. единственному участнику не выплачивались.

3.6. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

3.7. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

3.8 События после отчетной даты

События после отчетной даты, возникшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

IV. Иная информация

4.1. 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.

4.2. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор
ООО «ПОСЕЙ-ДОН ЮГ»

Смирнов С. А.