

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Гелиос-С»
за 2025 год**

Бухгалтерская отчетность ООО «ТД Пугачевский» составлена исходя из требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральных стандартов и положений бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

1. Основные сведения об организации.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Гелиос-С».
Сокращенное наименование: ООО «Гелиос-С».

ООО «Гелиос-С» зарегистрировано 29.12.2012г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 64 №003271703 выдано ИФНС России по Ленинскому району г. Саратова от 29 декабря 2012 г, ОГРН 1126453007174.

На основании свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения серия 64 № 003269235 от 29 декабря 2012 года ООО «Гелиос-С» присвоен ИНН 6453126059, КПП 645301001.

Местонахождение: 410086, г. Саратов, ул. Буровая, д.24.

Почтовый адрес: 410086, г. Саратов, ул. Буровая, д.24.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 составила 49 человек

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является оптовая торговля мясом и мясными продуктами.

К органам управления Общества относятся:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган - директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

2 Раскрытие информации об учетной политике.

Учетная политика ООО «Гелиос-С» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2025 год утверждена 30.12.2024 г.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому приведены в таблице:

Положения учетной политики	Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде		
	2025 год	2024 год	2023 год
1. Метод учета доходов и расходов: <i>- метод начисления</i>	да	да	да
2. Лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств: <i>- более 100 тыс. рублей</i>	да	да	да
3. Амортизация основных средств <i>- линейный</i>	да	да	да
4. Переоценка основных средств: <i>- не производится</i>	да	да	да
5. ТМЦ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости	да	да	да

6. Метод списания ТМЦ в производство - по средней стоимости	да	да	да
7. Метод списания товаров при отгрузке - по средней стоимости	да	да	да
8. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.	да	да	да
9. Лимит стоимости нематериальных активов – 100 тыс. руб.	да	да	да
10. Переоценка НМА: - не производится.	да	да	да
11. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: - существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 7 процентов.	да	да	да
12. Критерий признания существенной ошибки: - Существенной считается ошибка, которая приводит к искажению 7% и более от статьи бух.отчетности	да	да	да
13. В бухгалтерском балансе депозиты до востребования отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса.	да	да	да
14. Порядок признания коммерческих расходов: - списываются на себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде.	да	да	да
15. Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 "Продажи").	да	да	да

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Нематериальные активы.

Общество не имеет нематериальных активов по состоянию на 01.01.2025 г. и на 31.12.2025г.

Капитальные вложения.

Общество не имеет капитальных вложений по состоянию на 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г.

4. Основные средства.

В 2025 г. переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже не было. Переоценка основных средств не производится. Обесценения основных средств в 2025 г. не было.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости по всем группам.

В 2025 г. был проведен пересмотр элементов амортизации основных средств, с увеличением сроков СПИ. Стоимость восстановленной амортизационной премии в размере 1 398 тыс. руб. отнесена счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы в составе прибыли и сумм возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

Бухгалтерский учет аренды.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет полученные в аренду объекты основных средств и признает предмет аренды на дату предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (р.П пп. 10, 14, 15 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Наименование арендованного имущества	Примечание (арендодатель, № и дата, предмет договора)
Нежилое помещение по адресу г.Саратов, ул.Буровая, д.24	Арендодатели: Метелица О.С., Соловьев С.Н., договор аренды нежилого помещения № 6/а от 01.08.2020г.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество сдает в аренду объекты основных средств:

Наименование объекта аренды	Примечание (арендатор, № и дата, предмет договора)
Легковой автомобиль VOLKSWAGEN TOUAREG гос.номер В 365 КН 164	Арендатор: Соловьев С.Н., Договор аренды а/м б/н от 02.02.2019г.
Легковой автомобиль BMW X6 XDRIVE30D гос.номер В 261 АВ 164	Арендатор: Метелица О.С., Договор аренды а/м б/н от 01.06.2018 г.
Легковой автомобиль GEELY MONJARO гос.номер М333ОТ164	Арендатор: Явкаева М.О., Договор аренды а/м б/н от 15.05.2025г.

В соответствии с условиями договоров данные объекты относятся к операционной аренде (р. III. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Дисконтирование обязательств по задолженности по арендным платежам за 2025 год составили 4 977 тыс. руб. Дисконтирование задолженности по арендным платежам рассчитаны по формуле: Остаток обязательства по платежам на начало периода * к-т, рассчитанный функцией СТАВКА.

В 2025 году переменные арендные платежи отсутствовали. Доходов и расходов, относящихся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде не было.

В 2025 году затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, не устанавливались.

В 2025 году арендатор не производил затрат, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В 2025г. пересмотра фактической стоимости обязательства по аренде не было.

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе финансовых вложений отражены краткосрочные депозиты в сумме 25 000 тыс.руб.

Проверка финансовых вложений на обесценение проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025г. Принято решение не создавать резерв под обесценение финансовых вложений.

6. Запасы.

Метод расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялся.

Товары, по которым произошло снижение стоимости отсутствуют.

Запасы, чья балансовая стоимость выше чистой стоимости реализации отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка запасов на обесценение, запасы не имели признаков обесценения. Необходимость создания резерва под обесценение запасов в 2025 г. отсутствует.

7. Сведения о дебиторской задолженности.

Состав и движение дебиторской задолженности отражен в разделе 7.1 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

У Общества за указанный период отсутствует просроченная и сомнительная к получению дебиторская задолженность.

Судебные разбирательства с участием Общества отсутствуют.

8. Обязательства.

8.1. Сведения о кредиторской задолженности.

Состав и движение кредиторской задолженности отражен в разделе 8.1 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

8.2. Просроченные обязательства.

У Общества за указанный период отсутствует:

- просроченная задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- просроченные обязательства перед персоналом предприятия по заработной плате;
- картотека №2 неоплаченных расчетных документов к банковским счетам;
- ограничения операций по счетам;
- просроченная кредиторская задолженность.

8.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В составе оценочных обязательств отражены резервы по предстоящей оплате отпусков. Срок исполнения обязательства – 1 год. Неопределенности в отношении сроков исполнения обязательства по оплате отпусков отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025 г. остаток резерва на предстоящую оплату отпусков составил 510 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. условные обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. условные активы отсутствуют.

9. Обязательства и обеспечения.

Обязательства и обеспечения полученные по состоянию на 01.01.2025г. и на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Обязательства и обеспечения выданные по состоянию на 01.01.2025г. и на 31.12.2025 г. отсутствуют.

11. Государственная помощь.

В 2025 г. Общество не получало государственную помощь.

12. Прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы на 01.01.2025г. и на 31.12.2025 г. отсутствуют.

13. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы на 01.01.2025г. и на 31.12.2025 г. отсутствуют.

14. Денежные средства.

По состоянию на 31.12.2025 г. остаток денежных средств на расчетных счетах составил 5016 тыс. руб.

15. Изменение оценочных значений. (ПБУ 21/2008)

По состоянию на 31.12.2025 г. у ООО «Гелиос-С» на сумму сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 1 454 тыс. руб.

Информацию про создание резерва под снижение стоимости запасом смотри в разделе 6.

16. Кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по полученным займам и кредитам составляет 41600 тыс. руб.

Кредитор	Вид договора	Сумма по договору, тыс.руб.	Номер договора и дата заключения	Дата окончания договора	Задолженность на 31.12.2025	Процентная ставка
Метелица Олег Сергеевич Договор беспроцентного займа		5000	6/25 от 23.07.2025	30.06.2026	1100	0
		5000	7/25 от 30.07.2025	30.06.2026	5000	0
		5000	8/25 от 31.07.2025	15.07.2026	5000	0
		5000	9/25 от 13.08.2025	31.07.2026	5000	0
		5000	10/25 от 09.09.2025	15.08.2026	5000	0
		5500	11/25 от 25.09.2025	31.08.2026	5500	0
		5000	12/25 от 28.10.2025	30.09.2026	5000	0
		5000	13/25 от 29.10.2025	30.09.2026	5000	0
		5000	14/25 от 30.10.2025	15.10.2026	5000	0

Общество не имеет просроченных платежей по полученным займам.

17. Капитал и резервы.

Уставный капитал составляет 24 тыс. руб. Изменений уставного капитала в 2025 г. не происходило.

В соответствии с уставом резервный капитал не создается.

18. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые активы и обязательства.

В соответствии с главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 25% (в 2024 г. – 20%).

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто.

По состоянию на 31.12.2025 г. отложенные налоговые обязательства составили 14 515 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025г. отложенные налоговые активы составили 5 416 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил 1 806 тыс. руб., обусловленный возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде в связи с различными сроками начисления амортизации и арендных обязательств в бухгалтерском и налоговом учете.

За 2025 г. условный расход по налогу на прибыль составлял 13738 тыс. руб., постоянный налоговый расход (доход) составил 208 тыс. руб.

19. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются:

Наименование, Ф.И.О.	Характер отношений
Метелица Олег Сергеевич	Участник Общества, доля 52% Является сотрудником – начальник отдела продаж, директор Общества с 15.05.2025г.
Соловьев Сергей Николаевич	Участник Общества, доля 48% Является сотрудником – заместитель директора
Агапов Александр Иванович	Директор Общества до 14.05.2025г.

Сведения о бенефициарных владельцах на 31.12.2025г.:

В соответствии с положениями Федерального закона от 07.08.200г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество располагает полной информацией о бенефициарных владельцах – Метелица Олег Сергеевич и Соловьев Сергей Николаевич.

В настоящих пояснениях полные данные физического лица не приводятся в связи с запретом Метелицы О.С. и Соловьева С.Н. согласно положениям Федерального закона РФ № 152-ФЗ от 27.07.2006 г. «О персональных данных».

Операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	Наименование операции	Задолженность Общества на 31.12.2025 г.	Начислено	Выплачено	Задолженность Общества на 31.12.2025
Участник Общества Метелица Олег Сергеевич	Выплата дивидендов	-	3 640,0	3 640,0	-
Участник Общества Соловьев Сергей Николаевич	Выплата дивидендов	-	3 360,0	3 360,0	-
Итого	-	-	7 000,0	7 000,0	-

Раскрытие информации о сделках со связанными сторонами

В тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Сумма сделок за 2025 г.	Форма расчетов	Остаток задолженности на 31.12.2025 г.
Агапов Александр Иванович	Договора поставки мяса, Покупатель	8072,4	Безналичный	Задолженность как со связанной стороной по договору отсутствует
	Договор аренды а/м б/н от 02.09.2024г. Арендатор	112,3	Наличный	Задолженность по договору отсутствует
Соловьев Сергей Николаевич	Договор аренды нежилого помещения № 6/а от 01.11.2023г., Арендодатель	2829,8	Безналичный	Задолженность по договору отсутствует
	Договор аренды а/м б/н от 02.02.2019г. Арендатор	255,7	Наличный	Дебиторская задолженность 21,4
Метелица Олег Сергеевич	Договор поставки мяса № 33/17 от 30.03.2017г., Покупатель	3918,5	Безналичный	Задолженность по договору отсутствует
	Договор аренды холодильного оборудования № 1/АО от 02.05.2017, Арендатор	41,3	Безналичный	Задолженность по договору отсутствует
	Договор аренды а/м б/н от 01.06.2018г. Арендатор	255,7	Наличный	Дебиторская задолженность 21,4
	Договора краткосрочных беспроцентных займов Займодавец	58260,0	Наличный	Кредиторская – 41600,00

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Сумма сделок за 2025 г.	Форма расчетов	Остаток задолженности на 31.12.2025 г.
	Договор аренды нежилого помещения № 6/а от 01.11.2023г., Арендодатель	2829,8	Безналичный	Задолженность по договору отсутствует

В 2025 г. резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не начислялись.

Списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по связанным сторонам в 2025 г. не было.

Долей в уставном капитале других компаний Общество не имеет.

К управленческому персоналу, осуществляющему функции управления Обществом, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества отнесены следующие должности:

директор (до 14.05.2025г.) Агапов Александр Иванович – единоличный исполнительный орган, действует от имени Общества на основании Устава;
заместитель директора Соловьев Сергей Николаевич,
директор (с 15.05.2025г.) Метелица Олег Сергеевич.

В 2025 г. основному управленческому персоналу выплачивались следующие виды краткосрочных вознаграждений:

тыс. руб.

Ф.И.О.	Вид выплат	За отчетный период г.
Агапов Александр Иванович	Оплата труда	
	Страховые взносы	
Соловьев Сергей Николаевич	Оплата труда	
	Страховые взносы	
Метелица Олег Сергеевич	Оплата труда	
	Страховые взносы	
Итого фонд оплаты труда управленческого персонала		

Других видов выплат основному управленческому персоналу в 2025 году не осуществлялось.

20. Финансовые результаты деятельности.

Выручка за 2025 г. составила 1 590 846 тыс. руб., в том числе:

- оптовая торговля мясом и мясными продуктами 1 590 846 тыс. руб.

Основной рынок сбыта – это производители колбасных изделий, розничные продавцы, оптовые организации, расположенные на территории Саратовской области.

Розничная торговля не осуществляется.

В 2025 г. выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствовала.

Прочие доходы Общества за 2025 г. составили 3 995 тыс. руб.

В 2025 г. не было прочих доходов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

Прочие расходы за 2025 г составили 1 744 тыс. руб.

Прочие расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, в 2025 г. отсутствовали.

Расшифровка прочих доходов и расходов отражена в Отчете о финансовых результатах за 2025 г. по дополнительным строкам к строкам 2340 и 2350.

В 2025 г. чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

Общая балансовая величина активов на 31.12.2025г. составила 214 922 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2025г. составили 143 255 тыс. руб.; на 31.12.2024г. 111 056 тыс.руб; на 31.12.2023г. – 108 851 тыс.руб. Общество контролирует соотношение чистых активов и уставного капитала в целях обеспечения требований п. 4 ст. 90 ГК РФ и п. 4 ст. 30 Закона № 14-ФЗ.

В 2025 г. по итогам финансово-хозяйственной деятельности получена прибыль в размере 39199 тыс. руб.

21. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют:

- объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не происходило;

- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не заключались;

- Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг;

- Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

- чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, не происходили.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

22. Движение денежных средств.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств согласно п.16, 17 ПБУ 23/2011 отражены свернуто. В частности, свернуто отражены суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета.

Суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет, страховые взносы – отражены в составе строки 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В 2025 г. открытые организацией, но не использованные ею кредитные линии, овердрафты, полученные организацией поручительства третьих лиц, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. не имеются суммы займов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа.

На 31.12.2025 г. суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, а также аккредитивы отсутствуют.

23. Непрерывность деятельности.

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять обязанности в ближайшем будущем и течение как минимум 12 месяцев, следующих за проверяемым периодом.

Проведение Российской Федерацией специальной военной операции по защите Донбасса и мобилизация не оказали существенного влияния на деятельность ООО «Гелиос-С». Мобилизованные работники отсутствуют.

24. Прочая информация.

Договоров строительного подряда Общество не выполняло, ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» не применялось.

В 2025 г. Общество не применяло ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности», так как фактов прекращаемой деятельности не было.

Общество в 2025 г. не осуществляло совместной деятельности, в следствие этого ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» не применялось.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов отсутствуют, ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» не применялось.

Директор
ООО «Гелиос-С»

Метелица О.С.

13.03.2026 г.