

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ПК СЕРВИС»
за 2025 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПК СЕРВИС», ИНН 9725029275, осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 47.99 — прочая розничная торговля вне магазинов, палаток, рынков.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, ПБУ 4/99, ПБУ 1/2008, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

2. Учетная политика и налоговый учет

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008 и применяется последовательно.

Доходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 9/99, в налоговом учете — в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99, а также требованиями статьи 346.16 НК РФ, при условии их экономической обоснованности и документального подтверждения.

Организация соблюдает требования статьи 252 НК РФ в части экономической обоснованности расходов.

Все хозяйственные операции подтверждаются первичными учетными документами.

3. Экономическая ситуация и факторы влияния

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в отчетном периоде осуществлялась в условиях изменяющейся экономической среды.

Существенное влияние оказало ограничение доступа к ранее используемым поставщикам сырья и материалов, покинувшим российский рынок.

Общество осуществляет активный поиск альтернативных поставщиков, сопоставимых по качественным характеристикам продукции и условиям поставок.

Данные обстоятельства привели к увеличению закупочных цен, росту себестоимости и необходимости адаптации бизнес-процессов.

Указанные факторы носят объективный характер и обусловлены внешними экономическими условиями.

4. Анализ бухгалтерского баланса

Валюта баланса на 31.12.2025 составляет 235 тыс. руб., что превышает показатель 2024 года (136 тыс. руб.).

Активы представлены денежными средствами в размере 87 тыс. руб. и дебиторской задолженностью в размере 148 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности обусловлен изменением условий расчетов с контрагентами и расширением хозяйственной деятельности.

Пассивы представлены кредиторской задолженностью (592 тыс. руб.) и заемными средствами (217 тыс. руб.).

Отрицательное значение капитала (574 тыс. руб.) сформировано в предыдущие периоды и отражает накопленный финансовый результат.

Структура баланса соответствует стадии восстановления операционной деятельности.

5. Финансовые результаты

Выручка за 2025 год составила 1 775 тыс. руб., что свидетельствует о существенном росте по сравнению с предыдущим годом.

Расходы составили 1 618 тыс. руб., что обусловлено ростом себестоимости продукции и необходимостью поиска альтернативных поставщиков.

Чистая прибыль составила 42 тыс. руб., при этом в 2024 году был зафиксирован убыток.

Положительная динамика финансового результата свидетельствует о постепенной стабилизации деятельности Общества.

Формирование финансового результата соответствует требованиям ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

6. Налоговые аспекты (УСН)

Налоговый учет ведется в рамках упрощенной системы налогообложения (глава 26.2 НК РФ).

Доходы учитываются в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Расходы учитываются в соответствии со статьей 346.16 НК РФ.

Общество соблюдает порядок определения налоговой базы и своевременно исполняет налоговые обязательства.

Налоговая нагрузка соответствует масштабам и характеру деятельности.

7. Деловая цель и реальность операций (ст. 54.1 НК РФ)

Общество осуществляет деятельность с соблюдением требований статьи 54.1 НК РФ.

Все хозяйственные операции имеют реальное экономическое содержание и направлены на получение дохода.

Заключаемые договоры направлены на обеспечение непрерывности деятельности и поддержание хозяйственных связей.

Рост затрат обусловлен объективной необходимостью замещения поставщиков и обеспечения качества продукции.

Искажение налоговой базы и получение необоснованной налоговой выгоды отсутствуют.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение Общества.

Финансовые показатели 2025 года свидетельствуют о восстановлении деятельности после периода нестабильности.

Общество предпринимает меры по оптимизации затрат, поиску надежных поставщиков и повышению эффективности деятельности.

Ожидается дальнейшее улучшение финансовых показателей в последующих отчетных периодах.

Генеральный директор _____ /Воробьев С.А./