

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО "Провиант"
за 2025 год

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Провиант" зарегистрировано 22.09.2003г.
ИНН 6151011830 ОГРН 1036151002282
Юридический адрес: 344103, Ростовская обл, г.Ростов-на-Дону, ул.Доватора, 146/1
Обособленное подразделение ООО «Провиант» открыто 20.10.2017г. по адресу: 344023,
Ростовская обл, г.Ростов-на-Дону, ул.Врубовая, 40
Основной вид деятельности: 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.
Среднесписочная численность: 7 человек.
Директор: Семененко Максим Павлович.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н, и другими действующими ФСБУ и ПБУ. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения учета, в связи с чем не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.1. Нематериальные активы

К объектам нематериальных активов (далее - НМА) относятся активы, соответствующие условиям, установленным п.4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, и если стоимость такого актива составляет более 100000 (ста тысяч) руб.

Если стоимость объекта учета не превышает установленного лимита, то такой объект не признается активом и капитальные вложения на приобретение и (или) создание такого объекта отражаются в составе расходов того периода, в котором они завершены. Учет таких объектов в Организации ведется на забалансовом счете.

Объекты НМА амортизируются линейным способом.

Переоценка и обесценение НМА не производится, и объекты после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2. Основные средства

Объекты стоимостью, превышающей 100000 (сто тысяч) рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС).

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то он не признается в качестве ОС, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным методом.

2.3. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (офисная бумага, канцелярские

принадлежности, оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель и т.п). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

2.4. Аренда

Учет арендных расчетов ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. Займы и кредиты

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства и запасы

На начало отчетного года на балансе числится транспортное средство и производственное оборудование. Суммарная первоначальная стоимость ОС на начало года составляла 644,3 тыс.руб., начисленная амортизация – 417,7 тыс.руб.

За год была начислена амортизация в сумме 68,1 тыс.руб.

Остаточная стоимость ОС на конец отчетного периода составляет 158,5 тыс.руб.

Обременения залогом основных средств нет.

Структура запасов, тыс.руб:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Топливо	-	2,4
Товары	36697,2	27993,8
Итого	36697,2	27996,2

Обстоятельства, связанные с возникновением обязанности исчисления оценочного резерва под снижение стоимости запасов, в отчетном периоде не возникали.

3.2. Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе: 2534,9 тыс.руб.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Наименование показателя	тыс.руб	
	31.12.2025	31.12.2024
Всего, дебиторская задолженность	35596,6	35570,8
Поставщики	1989,4	5814,7
Покупатели	13619,3	10066,9

Налоги и сборы	425,8	82,5
Прочие дебиторы	1336,4	6163,7
НДС по приобретенным ценностям	18225,7	13443,0
Всего, кредиторская задолженность	2040,2	2237,0
Поставщики	1022,6	1688,7
Покупатели	64,6	4,9
Налоги и сборы	513,7	543,8
Задолженность перед персоналом	70,4	-
Прочие кредиторы	374,8	-
НДС с выданных авансов	5,9	0,4

Дебиторская задолженность имеет краткосрочный характер. Фактов, свидетельствующих о возникновении рисков сомнительности существенных сумм дебиторской задолженности в отчетном периоде не выявлялось.

Кредиторская задолженность имеет краткосрочный характер.

3.4. Заемные средства

Источником финансирования оборотных средств ООО «Провиант» являются собственные и заемные средства. В 2025 году были привлечены заемные средства, кредитором является Юго-Западный Банк ПАО "Сбербанк России".

4. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Директор ООО «Провиант» Семенов М.П. является индивидуальным предпринимателем Семенов М.П. В 2025 году ИП Семенов М.П. был предоставлен денежный заем в размере 15770 тыс.руб. На конец отчетного периода задолженности по займу нет.

5. Финансовый результат

Доходы представляют собой выручку в сумме 339692,3 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы: 18,2 тыс.руб.

Расходы от осуществления деятельности составили 326423,5 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость 285455,2 тыс. руб.,
- коммерческие расходы 40968,3 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы: 4818,6 тыс.руб., в том числе проценты к уплате 4156,3 тыс.руб.

Увеличение капитала в 2025 году организация получила за счет чистой прибыли в размере 984,4 тыс.руб. Распределение чистой прибыли не производилось. Дивиденды учредителю не выплачивались.

Директор _____ Семенов М.П.