

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**ООО «ПРОДСНАБ ДВ»**

за 2025 год

**1. Основные сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДСНАБ ДВ», юридический и фактический адрес: 680000, Хабаровский край, Хабаровск г, Запарина ул, дом № 59, квартира 14

ОГРН: 1162724056593

ИНН: 2721222483

КПП: 272101001

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества:

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Рукевич Дмитрий Сергеевич.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Единственным учредителем Общества является Рукевич Дмитрий Сергеевич. Уставный капитал Общества на конец отчетного периода составляет 10 000 руб. 00 коп., внесен полностью. В 2025 году начислялись и выплачивались дивиденды.

Конечный бенефициар – Рукевич Дмитрий Сергеевич, гражданин РФ.

Организация была проверена на доступных сайтах: налоговой, судебных приставов, реестрах сведений о банкротстве. «Признаков процедуры банкротства не обнаружено.

Компания была проверена на предмет сходства с организациями, руководители или учредители которых являются номинальными и не имеют намерения вести хозяйственную деятельность: сходства не обнаружено. Арбитражные дела отсутствуют. Арбитражных дел, связанных с банкротством, не было».

Проверка упоминаний в следующих «особых» реестрах не найдено:

- Недостоверность регистрационных сведений
- Организации, не предоставляющие отчетность в течение года
- Недобросовестные поставщики
- Дисквалифицированные лица
- «Массовые» руководители или учредители
- Организации, имеющие задолженность по уплате налогов
- «Массовый» юридический адрес.

ООО «ПРОДСНАБ ДВ» имеет собственную службу первичного бухгалтерского учета. Бухгалтерское обслуживание осуществляет ИП Хижая Е.А, на основании договора. Структура бухгалтерской службы Общества, численность работников определяется действующим штатным расписанием.

Общество на конец года имеет 1 обособленное подразделение на территории г. Хабаровска.

Генеральный директор Общества в своей работе руководствуется действующими законодательными и нормативными актами РФ.

ООО «ПРОДСНАБ ДВ» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета. Общество использует Рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности на основе действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.

Построение рабочего плана счетов обеспечивает выполнение всех требований, предъявляемых в настоящее время к учетному процессу и информации, являющейся итогом обработки учетных данных, что влечет за собой оперативность и прозрачность учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерской отчетности составляются в конце года, согласно законодательству РФ. Все показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и настоящих пояснений (если не указано иное при раскрытии) формируются в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по формам, утвержденным к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н) «О формах бухгалтерской отчетности организации». Агрегированные статьи бухгалтерского баланса сформированы с учетом и в порядке, определенном Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Соответствующие пояснения к агрегированным статьям приведены в настоящих пояснениях.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности. Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности произведена с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности.

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2026 года 14 человек. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основной вид деятельности Общества: 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АДЭО-АУДИТ» (ООО «АФ «АДЭО-АУДИТ»)), Адрес 680000, г. Хабаровск, ул. Волочаевская, д.153, офис 169,

## **2. Сведения об учетной политике и ее изменениях**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде в Обществе действовала учетная политика по бухгалтерскому учету, утвержденная Приказом генерального директора от 29 декабря 2024 г., и налоговому учету утвержденная Приказом генерального директора от 29 декабря 2024 г., с соответствующими дополнениями.

Отступления от общих правил, установленных российскими положениями по бухгалтерскому учету, в учетной политике отсутствуют.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

В соответствии со ст. 6 и 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете (далее по тексту Законом «О бухгалтерском учете») в Обществе ответственными являются:

За организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций – генеральный директор Общества;

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется аутсорсинговой компанией, с применением программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

### **3. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения**

В Обществе существует система внутреннего контроля, направленная на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

Риск того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность может содержать существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок, оценивается нами как низкий.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

### **4. Выручка (доходы) от реализации**

Доходы от основного вида деятельности в 2025 году составили 908 674 тыс.руб. (без НДС).

### **5. Расходы, связанные с реализацией**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве

расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») без распределения на остатки незавершенного производства.

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году, составили 867 217 тыс.руб. (без НДС).

## **6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат (после налогообложения), полученный от основных видов деятельности в 2025 году в виде прибыли, составил 13 604 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли для налогообложения составила 18426 тыс. руб.

## **7. Прочие доходы и расходы**

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности. В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

- проценты, начисленные по договорам займа;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Разница суммы доходов по данным бухгалтерской отчетности за 2025 год и по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год не существенна, образовалась за счет внереализационных расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 9/99 к прочим доходам относятся поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции и товаров.

В свою очередь, п. 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации» также предусматривает деление расходов на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. При этом п. 11 ПБУ 10/99 устанавливает, что к прочим расходам относятся, в частности, расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции. Соответственно, расходы, связанные с продажей валюты (стоимость валюты, исчисленная по курсу ЦБ РФ на дату ее продажи), отражаются по дебету счета 91, субсчет "Прочие расходы".

Комиссия банка также в силу п. 11 ПБУ 10/99 относится к прочим расходам и учитывается по дебету счета 91, субсчет "Прочие расходы".

Согласно п. 2 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту.

В то же время пп. 6 п. 1 ст. 265 НК РФ определяет, что в составе внереализационных расходов учитываются расходы в виде отрицательной

(положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту.

Таким образом, в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль учитывается только результат (прибыль или убыток) от продажи валюты. При этом нормы НК РФ не устанавливают ограничений в признании величины такой прибыли или убытка. Если за продажу иностранной валюты банком взимается комиссионное вознаграждение, то его сумма включается в состав внереализационных расходов по пп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ.

Выполнение указанного требования объясняет различие в оборотах по счету 91 «Прочие доходы и расходы» и суммой, учтенной в составе внереализационных доходов и расходов для целей налогового учета.

Финансовый результат от таких операций совпадает, следовательно, разниц в смысле применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», подлежащих отражению в бухгалтерском учете, при продаже валюты не образуется.

## **8. Основные средства**

Первоначальная стоимость Основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования Основных средств согласно Классификации Основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, а также предусмотрен учет указанных активов в количественном выражении на счетах забалансового учета.

В налоговом учете амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Имущество стоимостью менее 100 000 рублей учитывается в составе материальных расходов и списывается на затраты в момент передачи в эксплуатацию.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз год, перед составлением годовой отчетности, а также в случаях, определенных законодательством.

Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. подтверждена материалами инвентаризации.

## **9. Материально-производственные запасы**

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Затраты по торговле учитываются на счете 44.1 Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, по видам затрат.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Результаты инвентаризации подтверждают остатки по счетам материальных запасов.

## **10. Нематериальные активы**

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, удовлетворяющие требованиям ФСБУ 14/2022 с 2024 года, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы».

Не являются НМА с 2024 г. созданные самостоятельно товарные знаки, логотипы и другие средства индивидуализации, затраты на их создание списываются в расходы в порядке, предусмотренном для списания активов данного вида.

Лимит стоимости НМА не установлен.

## **11. Займы и кредиты**

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств – производится в соответствии с порядком, установленным в договоре. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов. Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

Задолженность по причитающимся на конец отчетного периода процентам по полученным займам и кредитам подразделяется в учете и отчетности на долгосрочную и краткосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

## **12. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126 Н.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 субсчет 55-3 «Депозитные счета».

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.01 «Расчеты по предоставленным займам»

## **13. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности на три отчетные даты содержатся в Бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2025 г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета и отчетности.

## **14. Резервы**

Резерв на ремонт основных средств не создавался.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, т.к. существенного снижения рыночной стоимости материальных ценностей не было.

Резерв под отпускные выплаты создавался. Резервы предстоящих расходов и платежей на оплату отпусков на 31.12.2025 в бухгалтерском и налоговом учете составляет 496 338 руб. по счету 96.01.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При этом учитываются следующие обстоятельства;

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;

- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами Общества.

Общество не формировало в 2025 году резерв по сомнительным долгам, т.к. согласно учетной политике организации, если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

## **15. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств общество относит денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе организации.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

При формировании показателей ОДДС налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам и полученный от покупателей, исключен из денежных потоков и представлен в ОДДС свернуто.

## **16. События, произошедшие после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было событий, которые могли бы повлиять на состав показателей отчетности отсутствуют. Таким образом, события после отчетной даты отсутствуют.

## **17. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Резерв на ремонт основных средств не создавался.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

Нераспределённая прибыль на начало отчетного года 60 422 тыс.руб., чистая прибыль отчетного года 13 604 тыс.руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах). Чистая прибыль на 31.12.2025 г. составляет 46 674 тыс. руб.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

## **Оценочные обязательства и условные обязательства**

Общество не создает оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам года, по выплате квартальных вознаграждений и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию. Оценочные обязательства создаются на выплату ежегодных отпусков.

## 18. Сведения о Бенефициарных владельцах

N	Ф.И.О.	Гражданство
1	Рукевич Д.С. – единственный участник Общества.	Россия

## 19. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами по отношению к ООО «ПРОДСНАБ ДВ» является:

№ п/п	Связанная сторона	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным, и соответственно связанной стороной
1	2	3
1.	Рукевич Сергей Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит арендуемое имущество.

ООО «ПРОДСНАБ ДВ» осуществляло операции в 2025 году со связанными сторонами:

ИП Рукевич С.В. предоставлял в 2025 году услуги аренды коммерческой недвижимости по договору от 01.02.2025 г. на общую сумму 11 640 тыс. руб.,

*Сделок со связанными сторонами, условия которых существенно отличаются от рыночных в 2025 году не было.*

## 20. Аренда

Договоры аренды Общества относятся к операционной аренде в силу пункта 28 ФСБУ25\2018:

- арендаторы не имеют право на покупку предметов аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

- условиями договоров аренды не предусмотрен переход к арендаторам права собственности на предметы аренды.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

## 22. Целевое финансирование

В 5 году целевое финансирование отсутствует.

## 23. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности за отчетный период общество исходило из допущений о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. СВО не повлияло на возможность непрерывно продолжать свою деятельность.

## 24. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

## 25. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

В процессе хозяйственной деятельности компания может испытывать негативное влияние внешних и внутренних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое состояние и финансовый результат. Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации их влияния и возможных последствий для финансового положения Общества.

### **Финансовые риски.**

Общество в силу специфики своей деятельности в меньшей степени подвержено кредитному риску и риску ликвидности, чем рыночному риску.

**Рыночный риск** – риск возникновения неблагоприятных последствий в силу изменений определенных рыночных параметров. В настоящее время влияние рыночных рисков считаем несущественными.

**Риск изменения процентной ставки.** У Общества присутствуют обязательства, сумма которых зависит от изменения процентной ставки. В связи с этим Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

**Валютные риски.** Общество не является субъектом валютного риска.

**Кредитный риск** - риск того, что Общество понесет финансовые убытки в силу того, что контрагент не выполнит свои обязательства по предоставленным им кредитам, в том числе по погашению задолженности за реализованные товары.

**Риски ликвидности** - возможность Общества своевременно погасить кредиторскую задолженность. Общество осуществляет управление рисками ликвидности путем выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала, что позволяет Обществу выдерживать необходимый и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также отслеживать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество считает, что для погашения кредиторской задолженности располагает достаточными собственными средствами.

Генеральный директор

Рукевич Д.С.

30 марта 2026г.