

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ПК» за 2025 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1 от 30.12.2025.

Раздел 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПК»
Сокращенное наименование	ООО «ПК»
Адрес	153000, Ивановская область, г.о. Иваново, г Иваново, ул Степанова, Дом 5, офис 104
ИНН/КПП	9710093422 /370001001
ОГРН	1217700552684 дата государственной регистрации 17 ноября 2021 года
ОКПО	48644250
Управляющие органы	Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Арсланбеков Руслан Энверович, действующий на основании Устава без доверенности

Основным видом деятельности ООО «ПК» является:

- Оптовая торговля зерном, семенами и кормами для животных (ОКВЭД 46.21.1).

В течение 2025 года Общество занималась также дополнительным видом деятельности:

- Ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12).

ООО «ПК» относится к субъектам среднего предпринимательства. Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности осуществляется в полном объеме. Общая система налогообложения. Среднесписочная численность на конец 2025 года составила 41 человек.

На отчетную дату Общество имеет обособленные подразделения, зарегистрированные в установленном порядке.

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта среднего предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

- Запасы: Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса).

Раздел 3

Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

Комментарии к запасам: Наличие и движение запасов за 2025 год представлены в **Пояснении 6. Запасы.** Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

Комментарии дебиторской и кредиторской задолженности: Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Краткосрочная дебиторская задолженность представлена в **Пояснении 7. Дебиторская задолженность.**

Комментарий к капиталу и резервам: Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет 105 373 тыс. руб.

Комментарий к обязательствам: Расшифровка долгосрочных и краткосрочных обязательств представлены в **Пояснении 8. Обязательства.** Долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют. Заемные средства в отчетном периоде у организации отсутствуют.

Раздел 4

Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности

Доходы в разрезе видов деятельности представлены в таблице ниже:

Номенклатурные группы	Доходы 2025 г, тыс.руб	Доходы 2024 г, тыс.руб
Покупные товары	494 735	591 228
Ремонт оборудования	57 289	45 966
Реализация услуг по переработке	-	222 988
Итого:	552 025	860 182

Расходы представлены в **Пояснении 10**. Расходы по обычным видам деятельности

Раздел 5

Прочая информация, требующая раскрытия

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной жизни: Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые могли иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2025 год отсутствуют.

Информация о рисках: Ключевым финансовым риском для организации является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности. Условия работы с крупными контрагентами предполагают значительные отсрочки платежа, что требует поддержания высокого объема оборотных средств и создает риски кассовых разрывов. Кроме того, компания зависит от стабильности ключевых поставщиков. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов, также стараемся заключать договора со 100% предоплатой за товар.

Информация о связанных сторонах: Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Судебные разбирательства: На отчетную дату Общество не имеет судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Экологические обязательства: Деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду. Затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

6. Запасы

6.1. Наличие и Движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	37 538	-	490 716	(502 844)	-	X	25 410	-
	За 2024 г.	26 648	-	900 581	(899 691)	-	X	37 538	-
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	6 345	-	4 860	(87)	-	(4 833)	6 285	-
	За 2024 г.	20 780	-	112 278	(85 120)	-	(41 593)	6 345	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	31 193	-	460 381	(472 450)	-	-	19 125	-
	За 2024 г.	5 868	-	577 135	(552 932)	-	1 122	31 193	-
Запраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	25 475	(30 307)	-	4 833	-	-
	За 2024 г.	-	-	211 168	(251 639)	-	40 471	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода				
		по условиям Договора	резерва по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	328 633 56 221	-	87 844 328 556	-	(297 528) (56 144)	(72)	-	-	-	118 877 328 633	-	-
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	277 405 34 335	-	8 752 277 333	-	(246 450) (34 263)	(72)	-	-	-	39 635 277 405	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	49 981 21 871	-	79 029 49 981	-	(49 981) (21 871)	-	-	-	-	79 029 49 981	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	5	-	22	-	(22)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	1 209	-	1 209	-	(1 075)	-	-	-	-	134	1 209	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	27	-	-	-	-	-	-	-	-	27	27	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	11	-	1	-	-	-	-	-	-	12	11	-
	За 2024 г.	10	-	6	-	(5)	-	-	-	-	11	-	-

Расчеты с подготовительными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	40	-	-	-	-	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	328 633	-	87 844	-	(297 528)	-	(72)	-	-	-	118 877	-
	За 2024 г.	56 221	-	328 556	-	(56 144)	-	-	-	X	-	328 633	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Расчет стоимости чистых активов
по данным учета на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ПК"
(наименование организации)

Единица измерения: тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	-	1	-
2	II. Оборотные активы	144 821	366 206	83 229
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	144 821	366 207	83 229
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
6	V. Краткосрочные обязательства	39 448	291 917	48 666
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	39 448	291 917	48 666
9	Чистые активы***	105 373	74 290	34 563

* Активы принимаются к расчету за исключением задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3).

** Обязательства принимаются к расчету за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7).

*** Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (стр. 8).

Руководитель


(подпись)

Арсланбеков Руслан Энверович

(расшифровка подписи)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		списано		переклассифицировано	
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	291 917 48 666	19 231 283 853	(271 700) (40 602)	- -	- -	39 448 291 917	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	5 662 28 517	16 662 5 664	(5 662) (28 519)	- -	- -	16 662 5 662	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	274 263 -	2 470 274 263	(259 428) -	- -	- -	17 305 274 263	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	24 188	- -	(46) (164)	- -	- -	(22) 24	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	472 551	603 157
Затраты на оплату труда	14 259	59 799
Отчисления на социальные нужды	4 297	18 128
Амортизация	-	-
Прочие затраты	19 092	141 180
Итого по элементам	510 198	822 263
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	510 198	822 263