

Общество с ограниченной ответственностью "Пи-Эс-Ай"

ИНН: 7801485590

КПП: 780101001

ОГРН: 1089848065702

Адрес: 199034, Санкт-Петербург г, 14-я В.О. линия, дом № 7А, офис 16

Уставной капитал 15000 руб.

Участники: Адашкин Михаил Григорьевич 38 %

Васильев Анатолий Аркадьевич 38%

Половинкин Алексей Владимирович 15%

Мылова Галина Анатольевна 9%

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Общая информация об организации

Организация зарегистрирована и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организация относится к категории **малых предприятий** в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом № 209-ФЗ.

Среднесписочная численность работников за отчетный год — 23 чел.

Основные виды деятельности по ОКВЭД: 46.90

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

2. Применяемая система бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ);
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Учетная политика

Учетная политика организации утверждена приказом руководителя № бн от 27.12.2024 и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В отчетном периоде **изменения в учетную политику не вносились.**

3.1. Основные средства

Объекты стоимостью до **100 000 руб. включительно** учитываются в составе материальных расходов единовременно.

Основные средства принимаются к учету по **первоначальной стоимости.**

Начисление амортизации осуществляется **линейным способом**.

Переоценка основных средств не производится.

Обесценение активов не признавалось.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

3.3. Аренда

Организация (арендатор) использует право не признавать предмет аренды (офисное помещение) в качестве права пользования активом, срок аренды офиса составляет 11 месяцев.

3.4. Денежные средства.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа .

3.5. Финансовые вложения.

Краткосрочные депозиты открытые в банке признаются финансовыми вложениями.

Беспроцентные займы выданные сотрудникам не признаются финансовыми вложениями и отражаются в составе дебиторской задолженности.

3.6. Запасы

Запасы оцениваются по **фактической себестоимости**.

Списание запасов осуществляется по методу **средней стоимости**.

Обесценение запасов не производилось.

3.7. Доходы и расходы

Доходом от обычных видов деятельности признается выручка от реализации товаров по основной деятельности – оптовая торговля

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором предприятие осуществило реализацию, независимо от фактического поступления средств в оплату за отгруженную продукцию

Остальные доходы являются прочими.

Доходы признаются по методу начисления.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

Учет расходов осуществляется с подразделением на прямые и косвенные

Прямыми расходами в целях бухгалтерского и налогового учета признаются:

- стоимость реализованных товаров, материальных ценностей
- транспортно- экспедиторские расходы, связанные с доставкой товаров до склада Общества
- стоимость разработки чертежей

Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу (счет 44), относятся на финансовый результат отчетного периода только в части, относящейся к реализованным в отчетном периоде товарам.

Стоимость разработки чертежей признаются в расходах при реализации товаров, к которым они относятся

Все остальные коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются на 90.07.1, признаваясь косвенными и относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применялось до 2025 года включительно (в связи с правом на упрощенные способы учета) и его применение не планируется с 2026 года. В 2025 году в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применялся:

- балансовый метод

3.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по состоянию на **31.12.2025** в сумме 53 036 805,94 руб.

Резерв по сомнительным долгам **создавался** в связи с наличием просроченной задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 4 552 637,01 руб.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой

3.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по состоянию на **31.12.2025 г.** в сумме 90 641 339,98 руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой

3.10. Валютные операции

Организация осуществляет операции, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в связи с чем в 2025 году в бухгалтерском учете отражались курсовые разницы

Курсовые разницы сформированы по расчетам с иностранными поставщиками в том числе и покупка валюты, а также с покупателями по договорам поставки, где валюта контракта выражена в иностранной валюте

По выданным и полученным авансам, выраженным в иностранной валюте, переоценка после даты первоначального признания не производилась.

Дебиторская задолженность покупателей перед организацией по договорам поставки, выраженные в иностранной валюте, а также кредиторская задолженность организации перед иностранными поставщиками переоцениваются на конец каждого месяца.

3.11. Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

- материально-производственных запасов и основных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года

- расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года

Проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуациях, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяется приказом руководителя

4. Налогообложение

Организация применяет систему налогообложения: ОСНО

Налоговые обязательства отражены в бухгалтерском учете в полном объеме.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, **отсутствуют**

6. Иная существенная информация

Существенные факты хозяйственной деятельности, не раскрытые в формах отчетности: отсутствуют

7. Заключение

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала, за отчетный период.

Руководитель _____ /Приходько А.И./

Главный бухгалтер _____ /Александрова Л.В./

«28» марта 2025 г.