Пояснения к бухгалтерской отчётности ООО «П-Сервис+» за 2025 год

(с учётом положений утверждённой учётной политики)

1. Общие положения

Пояснения составлены на основании бухгалтерской отчётности ООО «П-Сервис+» за 2025 год и утверждённой учётной политики для целей бухгалтерского учёта (приказ от 01.01.2024 № 1БУ). Все существенные аспекты формирования показателей, методы оценки, порядок признания и раскрытия информации соответствуют требованиям Федерального закона № 402-ФЗ, действующим положениям по бухгалтерскому учёту (ПБУ), федеральным стандартам бухгалтерского учёта (ФСБУ), а также внутренним регламентам организации.

2. Основные положения учётной политики

Форма и метод учёта: учёт ведётся автоматизированно в программе «1С:Бухгалтерия КОРП» методом двойной записи.

Первичные документы: используются унифицированные формы, а также самостоятельно разработанные формы, приведённые в приложениях к учётной политике. Для ряда операций применяется универсальный передаточный документ (УПД) и универсальный корректировочный документ (УКД).

Учётная единица: для материалов и товаров — номенклатурный номер.

Оценка запасов: при списании применяется метод ФИФО.

Основные средства: объекты стоимостью свыше 100 тыс. руб. признаются основными средствами, амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы: признаются при стоимости свыше 100 тыс. руб., амортизация — линейным способом.

Резервы: создаются резервы под обесценение запасов, оценочные обязательства по отпускам.

Аренда: применяется ФСБУ 25/2018, признаются права пользования активами и обязательства по аренде.

Доходы и расходы: признание осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

3. Раскрытие информации по основным статьям отчётности

Активы

Внеоборотные активы:

Основные средства: на конец 2025 года — 79 985 тыс. руб., увеличение связано с приобретением новых объектов и модернизацией.

Права пользования активами: 16 238 тыс. руб., отражены в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Финансовые вложения: 8 387 тыс. руб., в основном займы, предоставленные сторонним организациям.

Оборотные активы:

Запасы: 297 765 тыс. руб., основная доля — товары для перепродажи.

Дебиторская задолженность: 22 560 тыс. руб., в том числе расчёты с покупателями — 14 607 тыс. руб.

Денежные средства: 14 136 тыс. руб.

Пассивы

Капитал:

Уставный капитал: 39 010 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль: 109 979 тыс. руб., увеличение за счёт чистой прибыли за год.

Обязательства:

Долгосрочные обязательства: 33 461 тыс. руб., в том числе кредиты и займы.

Краткосрочные обязательства: 259 034 тыс. руб., основная часть — кредиторская задолженность (183 688 тыс. руб.).

4. Особенности формирования отдельных показателей

Основные средства: увеличение стоимости связано с приобретением и вводом в эксплуатацию новых объектов, а также с капитализацией затрат на модернизацию.

Запасы: снижение остатков товаров обусловлено реализацией и изменением структуры закупок.

Дебиторская задолженность: уменьшение связано с погашением задолженности покупателями и проведением сверок.

Кредиторская задолженность: рост связан с увеличением объёмов закупок и изменением условий расчётов с поставщиками.

Чистая прибыль: за 2025 год составила 4 388 тыс. руб., снижение по сравнению с прошлым годом обусловлено ростом себестоимости и коммерческих расходов.

5. Прочие раскрытия

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не применяет ПБУ 12/2010.

Резервы под обесценение запасов и оценочные обязательства формируются в соответствии с ФСБУ 5/2019 и ПБУ 8/2010.

Все существенные показатели раскрыты в соответствии с критериями существенности, определёнными в учётной политике.

Заключение

Представленные пояснения раскрывают порядок формирования показателей бухгалтерской отчётности ООО «П-Сервис+» за 2025 год с учётом требований законодательства и положений внутренней учётной политики. Все существенные аспекты учёта и раскрытия информации соответствуют действующим стандартам и обеспечивают достоверное представление финансового положения организации на отчётную дату.

Генеральный директор

ООО «П-Сервис+»

Байбаков А.М.

30 марта 2026 г.