

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОК Ритейл» является коммерческой организацией.

Основной вид деятельности – розничная и мелкооптовая торговля кормами и кормовыми добавками для домашних и сельскохозяйственных животных.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Юридический адрес: 143909, Московская область, городской округ Балашиха, ул. Звездная, д.7, корп. 1

- фактический адрес: 143909, Московская область, городской округ Балашиха, ул. Звездная, д.7, корп. 1

- отчетный период: 2025 год

- отчетная дата: 31.12.2025 г.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором.

- Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2025 г -32 чел. (на 31 декабря 2024 г. – 26 чел.)

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. составлена Обществом в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету и налоговому учету утверждена приказом № П-38-ПР от 28.12.2024г.

Бухгалтерский учет Общества ведет главный бухгалтер.

Учет и обработка информации осуществляется автоматизированным способом в программе «1-С бухгалтерия».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется методом начисления.

Уровень существенности для детализации статей баланса установлен в размере 5% от статьи баланса.

Уровень существенности для квалификации существенной ошибки установлен в размере 5% от валюты баланса.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, в связи с этим не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утверждено Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н,

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н,

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 115н).

Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется методом двойной записи в соответствии с принятым Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Оценка активов и обязательств при отражении их в бухгалтерском учете осуществляется в рублях и копейках, без округления до целых рублей

Инвентаризация активов и имущества проводится и оформляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и внутренним положением о проведении инвентаризации.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и обязательств Общество ведет методом начисления.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены транспортные средства, складская техника, компьютерное и телекоммуникационное оборудование.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Затраты на приобретение активов стоимостью меньше 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором они понесены. Все объекты основных средств после признания учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Переоценка основных средств не проводится.

Общество, являющееся организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- не проверяет объекты основных средств на обесценение, а также не раскрывает соответствующую информацию в бухгалтерской отчетности, не применяет пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020;

- Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 г. В соответствии с п. 55 ФСБУ 14/2022, Общество применяет данный стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

- в соответствии с п. 3 ФСБУ 14/2022 Общество не применяет пункт 43, подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51 ФСБУ 14/2022, т.е. не проверяет объекты НМА на обесценение и не раскрывает информацию об обесценении НМА в бухгалтерской отчетности.

Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Единицей бухгалтерского учета товаров и материалов является номенклатурный номер.

При отпуске товаров, материалов их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров и материалов, находящихся на складе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

Выручка от реализации товаров, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, связанные с осуществлением оптовой и мелкооптовой торговли, являются расходами по обычным видам деятельности, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются на финансовый результат.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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.

Годовая бухгалтерская отчетность включает следующие формы:

Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации товаров, услуг в 2025 году составила 461 369 тыс. руб., выручка от реализации товаров и услуг за 2024 год – 416 191 тыс. руб.

4. Расходы, связанные с реализацией

Расходами по обычным видам деятельности являются:

Наименование	2025 год	2024 год
себестоимость проданных товаров	226 522 тыс. руб.	204 982 тыс. руб.
коммерческие расходы	193 583 тыс. руб.	151 579 тыс. руб.
в т.ч.		
- амортизация основных средств и нематериальных активов	142 тыс. руб.	15 тыс. руб.
- материальные затраты	7 851 тыс. руб.	5 696 тыс. руб.
- затраты на оплату труда	41 823 тыс. руб.	25 970 тыс. руб.
- отчисления на социальные нужды	8 529 тыс. руб.	5 159 тыс. руб.
- расходы на аренду	3 448 тыс. руб.	4 000 тыс. руб.
- транспортные расходы	8 138 тыс. руб.	6 635 тыс. руб.
- услуги маркетплейсов	122 111 тыс. руб.	102 568 тыс. руб.
- прочие затраты	1 541 тыс. руб.	1 536 тыс. руб.

5. Прибыль от продаж

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности, в 2025 году составил прибыль 41 264 тыс. руб., по итогам 2024 года – прибыль 59 630 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 4061 тыс.руб., из них:

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 2558 тыс.руб., из них:

- проценты к получению – 3 627 тыс. руб.;

- проценты к получению – 2 341 тыс. руб.;

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 651 тыс. руб. Сумма прочих расходов в 2024 году составила 2 028 тыс. руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расшифровка изменения отложенного налогового актива за отчетный период представлена в таблице:

Наименование статей, по которым возникли вычитаемые временные разницы	На 31.12.2024 г., тыс.руб.	Доходы (расходы) по отл. налогу за 2025 год, связанные с изменением временных разниц	На 31.12.2025 г., тыс.руб.
Материалы	7	13	20
Нематериальные активы	22	-	22
Расходы будущих периодов	8	(3)	5
ИТОГО (строка баланса 1180)	37	10	47

Расшифровка изменения отложенного налогового обязательства за отчетный период представлена в таблице:

Наименование статей, по которым возникли налогооблагаемые временные разницы	На 31.12.2024 г., тыс.руб.	Доходы (расходы) по отл. налогу за 2025 год, связанные с изменением временных разниц	На 31.12.2025 г., тыс.руб.
Основные средства	13	(5)	8
ИТОГО (строка баланса 1420)	13	(5)	8

Согласование налога на прибыль по данным бухгалтерского учета и текущего налога на прибыль в налоговом учете

№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	2025 г.	2024 г.
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	44 674	60 160
	Ставка налога на прибыль	25%	20%
	Условный расход по налогу на прибыль	(11 169)	(12 032)
	в том числе отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	9	(2)
	в том числе отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в межотчетном периоде	6	
	Постоянный налоговый расход (доход)	(28)	(191)
	Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением ставки налога на прибыль		5
2410	Налог на прибыль	(11 197)	(12 218)

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности (чистая прибыль)

Чистая прибыль, полученная в 2025 году, равна 33 477 тыс. руб., в 2024 году – 47 942 тыс.руб.

Участнику Общества выплачивались дивиденды в 2025 году в размере 43 000 тыс. руб., в 2024 году – 45 500 тыс. руб.

10. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2025 год отсутствуют.

11. Непрерывность деятельности

В соответствие с Распоряжением Правительства РФ № 762-р от 27.03.2020г. "О рекомендуемом перечне непродовольственных товаров первой необходимости" ООО "ПРОК Ритейл" является организацией, обеспечивающей население товарами первой необходимости. Проведение специальной военной операции вызвало экономическую и социальную напряженность, повлияло на стабильность покупательского спроса и деловых экономических связей. Но руководство Общества принимает все необходимые меры для эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности. Финансовое положение организации является устойчивым. Прекращаемая деятельность отсутствует.

Директор



Тананов М.И.

31 марта 2026 года

