**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,**
**ООО «ПЛИ»**
**за 2025 год**

## 1. Основные виды экономической деятельности

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ПЛИ» (далее – «общество») за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «ПЛИ» (далее – «Общество») учреждено 21.09.2017г.
Полное фирменное наименование Общества на русском языке – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРВЫЙ ЛОГИСТИЧЕСКИЙ ИНТЕГРАТОР"

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «ПЛИ».

Общество зарегистрировано по адресу: 117105, Город Москва, ш Варшавское, д. 37А, офис 407.

Общество зарегистрировано за основным государственным номером 1177746990783.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «ПЛИ» составила в 2025 г. – 1 человек.

Участниками общества являются физические: Сумелев Денис Васильевич. ИНН 245802599420

Деятельность Общества направлена на достижение следующих целей: 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

### Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Сумелев Денис Васильевич

### Основа предоставления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «ПЛИ» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «ПЛИ» составлена в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 4/2023 Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н, Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету со всеми принятыми и действующими изменениями и дополнениями по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с принятой учетной политикой. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не допускалось. Общество применяет упрощенный режим налогообложения.

**Отчетный период**

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ООО «ПЛИ» и результаты его деятельности за период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года. Обществом осуществлялась деятельность на протяжении всего периода с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**Отчетная валюта**

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации, единица измерения - в тыс. руб.

**Принцип непрерывной деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности общества.

## 2.Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «ПЛИ» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами.

### 2.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и положений учетной политики.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе запасов.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В обществе производится ежегодная проверка на обесценение основных средств.

Элементы амортизации основных средств:

- Срок полезного использования объекта основных средств определяется периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды и определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
- Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом независимо от результатов хозяйственной деятельности Компании в отчетном периоде.

- Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется как величина, которую Компания получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Данная проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

### 2.2. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений осуществляется обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и положений учетной политики

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств; затрат на строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств; затрат на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция и др.), затрат на доставку и проведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж и установку; затрат на проведение пусконаладочных работ; затрат на подготовку проектной документации и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств.

В обществе производится ежегодная проверка на обесценение капитальных вложений.

### 2.3. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и положений учетной политики.

Нематериальные активы (далее НМА) включают стоимость товарных знаков, логотипов зарегистрированных в установленном порядке, программных продуктов, созданных собственными силами и зарегистрированной в установленном порядке, интеллектуальной собственности.

Компания не признает в составе нематериальных активов активы, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу менее 100 000 рублей

Затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В обществе производится ежегодная проверка на обесценение нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость определяется обществом самостоятельно.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства общества в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов общества.

### 2.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и положений учетной политики.

При списании запасов оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости. Оценка материалов по средней себестоимости при их списании осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости:

- существенное понижение цен на соответствующие запасы на рынке (существенным понижением цен признается понижение цен на 30 и более процентов);

- моральное устаревание соответствующих запасов;

- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств, соответствующих запасов.

В бухгалтерской отчетности запасы отражаются с учетом созданного резерва под обесценение запасов.

### 2.5. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и положений учетной политики.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется

исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами и расходами.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с учетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

### 2.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

### 2.7. Денежные средства

В Отчете о движении денежных средств однородные денежные потоки отражаются свернуто: депозиты; перемещения денежных средств по счетам учета денежных средств.

### 2.8. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам» и положений учетной политики.

Затраты по кредитам и займам, направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива, капитализируются. В бухгалтерской отчетности обязательства по займам и кредитам отражается с учетом начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов.

### 2.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

### 2.10. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Выручка от оказания услуг, выполнения работ, продажи товаров признается по мере оказания услуг, выполнения работ, отгрузки

товаров в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» независимо от момента получения денежных средств (по методу начисления).

### 2.11. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Управленческие расходы полностью относятся на финансовые результаты отчетного периода.

Коммерческие расходы полностью относятся на финансовые результаты отчетного периода.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

### 2.12. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику обществом на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской отчетности общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Компании 2025 год.

## 12. Иная информация

### 12.1. Основные средства

В течение 2025 года и по состоянию на 31.12.2025г. не выявлено фактов, свидетельствующих об обесценении основных средств.

В течение 2025 года и по состоянию на 31.12.2025г. не выявлено фактов, свидетельствующих об обесценении капитальных вложений.

В течение 2025 года и по состоянию на 31.12.2025г. года не выявлено обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, определенных по состоянию на 31.12.2024г.

В течение 2024 года и по состоянию на 31.12.2024г. не выявлено фактов, свидетельствующих об обесценении основных средств.

В течение 2024 года и по состоянию на 31.12.2024г. не выявлено фактов, свидетельствующих об обесценении капитальных вложений.

В течение 2024 года и по состоянию на 31.12.2024г. года не выявлено обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, определенных по состоянию на 31.12.2023г.

### 12.2. Финансовые вложения

В течение 2025 года и по состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено фактов, свидетельствующих об обесценении финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался и по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

### 12.3. Запасы

По итогам проведенной инвентаризации запасов в 2025 году факты, свидетельствующие об обесценении запасов, не выявлены, основания для создания резерва под снижение их стоимости отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025г. резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

### 12.4. Дебиторская задолженность

В отношении дебиторской задолженности имеется уверенность в погашении.

По итогам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности в 2025 году оснований для создания резерва по сомнительным долгам не выявлено. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024г. сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, в отношении дебиторской задолженности имеется уверенность в ее погашении, резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался.

### 12.5. Капитал

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. уставный капитал общества составляет 50 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Доли, принадлежащие обществу отсутствуют.

| Участник | Доли (%) | Сверка долей | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2023 | 2024 | 2025 |

| | 31.12.2025 г. | 31.12.2024г. | 31.12.2023г. | На 01.01.2023 | На 31.12.2023 | На 01.01.2024 | На 31.12.2024 | На 01.01.2025 | На 31.12.2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Сумелев Денис Васильевич | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| ИТОГО | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024г., 31.12.2023г., а также в течение 2025г., 2024г., 2023г. договоры на опционы обществом не заключались.

Бенефициарные владельцы - Сумелев Денис Васильевич, ИНН 245802599420.

Чистые активы являются положительной величиной и по состоянию на 31.12.2025г. составляют 396 тыс. рублей.

Чистые активы являются отрицательной величиной и по состоянию на 31.12.2024г. составляют -37 тыс. рублей.

### 12.6. Обязательства. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство (резерв) в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству, которая представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) или перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Резервы переоцениваются на конец отчетного периода, исходя из наилучшей расчетной оценки суммы, в которой будет урегулировано соответствующее обязательство.

Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков осуществлялся исходя из количества неиспользованных дней отпусков по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. и среднедневного размера оплаты труда общества за 2025г., 2024г., 2023г. с учетом страховых взносов соответственно.

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.
Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.
Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

### 12.7. Текущий налог на прибыль

Сумма налога на прибыль за 2025г. составила 617 т.р.

### 12.8. Использование чистой прибыли

Выплаты дивидендов в 2025 году не осуществлялось.

### 12.9. Связанные стороны

Связанными сторонами являются единоличный исполнительный орган общества, участник и общество, имеющее общего основного учредителя.

В 2025, 2024 гг. Общество выплатило директору Общества вознаграждения (в том числе заработная плата) на общую сумму

2025 г. – 1258,8 тысяч рублей.

### 12.10. События после отчетной даты

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

### 12.11. Информация по сегментам

Информация по сегментам:

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) по основному виду деятельности составляет 100% 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

### 12.12. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов

Существенных ошибок предшествующих периодов, обнаруженных после утверждения годовой бухгалтерской отчетности и исправленных в 2025 году, не имеется.

## 12.13. Непрерывность деятельности

Общество при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год руководствовалось одним из основных принципов допущения непрерывности деятельности организации. Общество будет продолжать свою деятельность, не нуждается в ликвидации, будет продолжать выполнять свои обязательства.

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 год к Обществу не предъявлены существенные иски и претензии, которые могли бы повлиять на финансовую стабильность Общества.

В 2026 году будут продолжать действовать договоры с покупателями и заказчиками, заключенные в 2023-2025 годах

## 12.14. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение организации оказаться значительным.

Общество осуществляло деятельность в условиях сложной экономической ситуации, определяющейся возросшей геополитической напряженностью в связи с проводимой Российской Федерацией специальной военной операцией.

В 2025 года недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничивало импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Указанные санкционные ограничения в целом не оказали и не могут оказать влияние на деятельность и финансовое положение общества.

Руководство общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство общества выражает уверенность, что общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

.

Директор ООО «ПЛИ»

Сумелев Денис Васильевич

« 23 » марта 2026 г.