

Общество с ограниченной ответственностью «НЦС»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью Бухгалтерской отчетности ООО «НЦС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 3 от 28.12.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

1. Сведения об организации.

ООО «НЦС» является юридическим лицом и зарегистрировано по адресу: 690039, Приморский край, г. Владивосток, ул. Енисейская, д. 32, офис 29, 1 этаж.

Свидетельство о государственной регистрации организации ООО «НЦС» выдано 20.02.2013 года МИФНС 1132543003031. При регистрации Общества ему присвоены следующие реквизиты:

- ИНН 2543021800, КПП254301001;
- ОКОПФ 12300;
- Код вида экономической деятельности 46.33.1;
- ОГРН 1132543003031

Структура капитала, участники:

Уставный капитал 510 000 руб. (Пятьсот десять тысяч рублей).

Учредители и конечные бенефициары Общества физические лица – Гуляев Владислав Вячеславович 100%.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 г. составляет 93,0 человек, на 31.12.2024 г. – 77,0 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

Исполнительный орган Общества – Генеральный Директор – Гуляев Владислав Вячеславович. Лицо, отвечающее за корпоративное управление - Генеральный директор – Гуляев Владислав Вячеславович.

Основными видами деятельности являются следующие:

- Торговля оптовая молочными продуктами.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Генеральным директором – Гуляевым Владиславом Вячеславовичем.

Сведения о деятельности организации.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от продажи товаров.

Доходы предприятия за 2025 год составили: 1 361 661 тыс. руб.

Основная деятельность – 1 361 661 тыс. руб., что на 220 032 тыс. рублей больше, чем в 2024 году.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

В отчете о финансовых результатах отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

Прочие доходы (проценты к получению, премии от поставщика, маркетинговые услуги поставщикам) – 443 930,0 тыс. руб., что на 42 482,0 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

Прочие расходы (комиссия банка, премии покупателя, списание резервов) – 486 073 тыс. руб., что на 46 516,0 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

ООО «НЦС» применяет общую систему налогообложения, уплачивает налог на прибыль по ставке 25 %, исчисленная сумма налога в 2025 году 7 551,44 тыс. руб.

2. Изменения в учетной политике.

В Учетную политику ООО «НЦС» в течение 2025 года изменения не вносились.

Бухгалтерская отчетность 2025 года составляется в порядке и по формам согласно Федеральному закону от № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023.

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные средства.

Учет основных средств в 2025 году осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020. Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Начисление амортизации объектов основных средств производилось линейным способом сумма амортизации составила 1 761,42 тыс. руб.

Увеличение остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. произошло вследствие приобретения новых объектов основных средств.

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)
Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение. Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. На конец отчетного периода произведенная проверка на обесценение объектов основных средств не выявила признаков обесценения, в связи с чем отражение обесценения не производилось в отчетном году.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно. Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты на ремонт. Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в компании.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

1. Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице 4.1. Наличие и движение основных средств.
2. Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, представлена в таблице 4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.
3. Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице № 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
4. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.
5. Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствуют.

4. Финансовая, инвестиционная деятельность.

Чистая прибыль предприятия за 2025 год составила 22 654 тыс. рублей. Чистые активы составили 131 077 тыс. рублей. В 2025 году участником ООО «НЦС» не принималось решение о выплате дивидендов.

5. Материально - производственные запасы.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», Приказ от 15.11.2019 № 180н Минфина.

К материалам относят: сырье, основные материалы, комплектующие изделия, тарные материалы, строительный материалы, топливо, прочие материалы (например, канцелярские принадлежности, чистящие средства).

Материалы являются частью запасов, если они потребляются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение периода не более 12 месяцев при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете: по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость Запасов.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов: - по средней себестоимости.

По состоянию на отчетную дату запасы подлежат проверке на обесценение на основании п. 28 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение запасов проведена по состоянию на 31.12.2025 года, фактов обесценения не выявлено.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2025 года была проведена 29.12.2025 на основании приказа № 10 от 29.12.2025г.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

1. Наличие и движение запасов указано в таблице 6.1. пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 год составила 111 014,00 тыс. руб.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Наличие и движение дебиторской задолженности указано в таблице 7.1. пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели за 2024 г. при заполнении табличных форм указывались свернуто в отличие при формировании табличных форм по ФСБУ 4/23 в связи с изменением формата предоставления отчетности.

7. Обязательства.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 год отражаемая по строке 1520 составила 77 866 тыс. руб.

В 2025 году ООО «НЦС» производил погашение задолженности по заемным средствам в следующих объемах:

- Банк ГПБ (АО) Кредитный договор № 042/2023-10 от 27.11.2023 погашен на сумму 101 781,2, остаток задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб. Срок погашения по договору 27.11.2025 г. Сумма процентов погашенные в 2025 году составила 8 623, 92 тыс. руб.

- БАНК ГПБ (АО) Кредитный договор 042/2024-12 от 08.10.2024 погашен на сумму 367 479,0, остаток задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб., сумма погашенных в 2025 году процентов 14 272,47 тыс. руб. Срок погашения по договору 17.09.2027г.

- БАНК ГПБ (АО) Кредитный договор 042/2025-14 от 21.11.2025г. погашен на сумму 24 000,0, остаток задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 51 165,85 тыс. руб., в том числе проценты 42,5 тыс. руб. Срок погашения по договору 21.11.2028.

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств» пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели за 2024 г. при заполнении табличных форм указывались развернуто по полному обороту, в отличие при формировании табличных форм по ФСБУ 4/23 в связи с изменением формата предоставления отчетности.

Условные обязательства, условные активы, оценочные обязательства.

За 2025 год у Общества отсутствовали условные обязательства и условные активы. Начисление оценочных обязательств производилось в виде резервов на отпуска в сумме 5701,70 тыс. руб. Оценочные обязательства по выплате отпускных в компании начисляются по состоянию на 31 декабря текущего года в сумме, определяемой исходя из суммы отпусков предыдущего года. Остаток на 31.12.2025 г. составил 1 945,85 тыс. руб. и соответствует строке 1540 Бухгалтерского баланса.

Информация о наличии оценочных обязательств представлена в таблице 8.3. «Оценочные обязательства» пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Расходами по обычным видам деятельности.

Информация о расходах по обычным видам деятельности и коммерческие расходы представлены в таблице 10 пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежных эквивалентов у Общества нет.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;

- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды,

начисленные с оплаты труда работников (СФР).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам
- поступления от покупателей (заказчиков)
- другие платежи и поступления.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Денежные средства по строке 1250 Бухгалтерского баланса включают:

Расчетные счета	13 127
Касса	64 160
Итого Денежные средства и денежные эквиваленты:	77 287

10. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 являются:

ООО «НЦС-Хабаровск» ИНН/КПП:2536266133/254301001, учредитель Гуляев Владислав Вячеславович, (продавец/покупатель)- продажа и покупка товара, работ, услуг.

ООО «Торговый Альянс» ИНН/КПП: 2536266454/253601001, учредитель Гуляев Владислав Вячеславович, (продавец/покупатель)- покупка и продажа товара, работ, услуг.

ООО «НЦС-Благовещенск» ИНН/КПП: 2536301370/253601001, учредитель Гуляев Владислав Вячеславович, (продавец/покупатель)- покупка и продажа товара, работ, услуг.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Связанные стороны» сообщаем, что в 2025 году связанными сторонами с Обществом являлись следующие:

Учредитель и Руководитель ООО "НЦС" также являются руководителем или учредителем других организаций:

1. ООО "НЦС-Хабаровск "

Оптовая продажа молочными продуктами

690039, Приморский край, г. Владивосток, ул. Енисейская, д. 32, офис 29, 1 этаж.

Генеральный директор Гуляев Владислав Вячеславович

Учредитель Гуляев Владислав Вячеславович

2. ООО "Торговый Альянс"

Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков 690039, Приморский край, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, УЛ ЕНИСЕЙСКАЯ, Д. 32, ПОМЕЩ. 5

Генеральный директор Гуляев Владислав Вячеславович

Учредитель Гуляев Владислав Вячеславович

3. ООО «НЦС-Благовещенск», торговля оптовая молочными продуктами, 690039, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, УЛ ЕНИСЕЙСКАЯ, Д. 32, ПОМЕЩ. 9

Генеральный директор Гуляев Владислав Вячеславович

Учредитель Гуляев Владислав Вячеславович

Основной управленческий персонал.

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор
- Финансовый директор

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год составило – 2 036,0 тыс. руб., страховые взносы с вознаграждения составили 610,8тыс. руб.

11. Информация по прекращаемой деятельности.

При составлении и подписании бухгалтерской отчетности за 2025 год исходили из допущения о том, что ООО «НЦС» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а также отсутствуют намерения ликвидации или существенного прекращения деятельности.

12. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

Руководитель

Дата:



Гуляев В.В.

30.03.2026 г.