

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

## « Ума Пак »

Телефон (факс) (4012) 963-318

юр адрес 236010, Калининградская обл., г. Калининград, Проспект Победы 88/90

факт. адрес 236010, Калининградская обл., г. Калининград, Проспект Победы 88/90

ИНН 3906200660/390601001

ОГРН 1083925029220

ОКПО 87108890

Основной р/с 40702810500000072529 в Филиале «ЕВРОПЕЙСКИЙ» ПАО «Банк «Санкт-Петербург»

### ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности ООО «УМА ПАК» за 2022год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «УМА ПАК» за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#### 1. Основные сведения о ООО «УМА ПАК».

- 1.1. Создано в 2008 году. Его акционерами являются: граждане РФ Глазер Андрей Егорович – 70% доли в уставном капитале и Йовайша Костас(Литва) – 30%.
- 1.2. 06.10.2008 зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 9 по г. Калининграду и внесено в Единый государственный реестр за № 1083925029220, Свидетельство серии 39№001240253.
- 1.3. Уставный капитал общества на отчетную дату составляет 10 000 рублей.
- 1.4. Среднесписочная численность работников в 2021 году составила 5 человека.
- 1.5. Адрес местонахождения: 236010 г. Калининград Проспект Победы 88/90 этаж1, пом. №15, кабинет 7.
- 1.6. Исполнительный орган Общества: генеральный директор.

#### Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

Основной вид деятельности оптовая торговля ( доля которой составляет 79 % выручки от реализации за 2022 год).

Основные поставщики товаров и услуг: ООО «Интерпак», ОАО «БЗПИ».

Основным покупателем является ООО «Пиндstrup», ООО «Лама Торф», ООО «Велторф», ООО «Балткерамика».

Финансовые результаты деятельности представлены в таблице:

Тыс. руб.

| Содержание                                     | 2022   | 2021    | 2020   |
|------------------------------------------------|--------|---------|--------|
| Выручка от продажи товаров (работ, услуг)      | 79 112 | 214 337 | 95 915 |
| Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) | 78 172 | 210 571 | 94 920 |
| Прибыль (убыток от продаж)                     | 940    | 3 766   | 995    |

В 2022 году уменьшился товарооборот, по сравнению с прошлым годом.

По итогам года предприятие сработало с убытком в размере 495 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 19743 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 19891 тыс. руб., в том числе авансы полученные – 4737 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года просроченной дебиторской задолженности нет. Просроченной кредиторской задолженности у предприятия нет.

Затраты на энергетические ресурсы составляют: ГСМ (бензин) – 166 тыс. рублей.

Чистые активы предприятия составляли 6240 тыс. рублей на 31.12.2021 г. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период была скорректирована стоимость объектов ОС, в частности, списана балансовая стоимость объектов, которые являются незначительными и изменены элементы амортизации по оставшимся ОС. В связи с этим произведены корректировки с использованием счета 84. В результате нераспределенная прибыль уменьшилась на 46 тыс. руб. Поэтому чистые активы на 31.12.2021 года в балансе отражены в сумме 6194 тыс. руб. На 31.12.2022 величина чистых активов уменьшилась и составила 5699 тыс. рублей. Основные средства по строке 1150 на 31.12.2021 отражены в сумме 588 тыс.руб. (уменьшились на 46 тыс.руб).

## 2.9 Расходы Общества по элементам затрат представлены в таблице:

Тыс. руб.

| Содержание                     | 2022   | 2021    | 2020   |
|--------------------------------|--------|---------|--------|
| Материальные затраты           | 68 924 | 208 002 | 91 338 |
| Расходы на оплату труда        | 4 423  | 1 477   | 1 291  |
| Отчисления на социальные нужды | 865    | 336     | 319    |
| Амортизация                    | 777    | 662     | 607    |
| Прочие затраты                 | 3 183  | 94      | 1 365  |
| Итого по элементам             | 78 172 | 210 571 | 94 920 |

Прочие доходы за 2022 год составили 3217 тыс. рублей. Прочие расходы за 2022 год составили 4594 тыс. рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже (тыс. руб.):

| Наименование               | На 31.12.22 | На 31.12.21 | На 31.12.20 |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Расчетные счета            | 2229        | 145         | 4743        |
| Валютные счета (долл. США) |             |             |             |
| Валютные счета (Евро)      |             | 17          |             |
| Итого:                     | 2229        | 162         | 4743        |

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

## 3. Учетная политика

3.1. Учет на предприятии ведется согласно утвержденной учетной политике, автоматизирован бух-

галтерской программой 1С:Предприятие 8.3(Бухгалтерия предприятия КОРП). Программное обеспечение регулярно обновляется.

### 3.2. Учет основных средств.

Организация учета наличия и движения основных средств в разрезе их видов на предприятии проводится на основании с Общероссийским классификатором основных фондов, организация бухгалтерского учета проводится в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

### 3.3. Учет материалов.

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание материалов на себестоимость происходит по средней стоимости.

### 3.4. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ и услуг)

Учет расходов по обычным видам деятельности организован по методу полной себестоимости. Косвенные расходы, собранные по счету 44.1.1 «Издержки обращения» при закрытии месяца списываются на счет 90.7 «Расходы на продажу».

Порядок учета покупных товаров

Фактическая себестоимость приобретения товаров при осуществлении оптовой торговли формируется:

- с учетом таможенной пошлины, сборов, транспортных расходов, услуг склада СВХ.

Списание товаров осуществляется по методу среднемесячной стоимости (взвешенная оценка).

### 3.5. Уровень существенности в учете и отчетности определен в размере 5% от среднего значения пяти показателей отчетности за отчетный год, в котором допущена ошибка:

Баланс (строка 1150 «Основные средства» + строка 1230 «Дебиторская задолженность» + строка 1370 «Нераспределенная прибыль»)

Отчет о финансовых результатах (строка 2110 «Выручка» + строка 2400 «Чистая прибыль»).

3.6. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

## 4. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта на Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства. Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Указанные выше обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, тем не менее Общество планирует исполнять свои обязательства в

полном объеме.

#### 4.1 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

**Рыночный риск** – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

**Кредитный риск** – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

##### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2022 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

Финансовые обязательства на 31.12.2022:

| Вид обязательства                                                                      | Менее 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев | От 1 года до 2 лет | От 2 года до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------|
| Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам |                 | 15924              | -                  | -                  | -           | 15924 |
| Займы                                                                                  |                 | 17733              | -                  |                    | -           | 17733 |
| <b>Итого</b>                                                                           |                 | 33657              | -                  |                    | -           | 33657 |

Финансовые обязательства на 31.12.2021:

| Вид обязательства                                                                      | Менее 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев | От 1 года до 2 лет | От 2 года до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------|
| Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам |                 | 24625              | -                  | -                  | -           | 24626 |
| Займы                                                                                  |                 | 14645              | -                  | 4894               | -           | 19539 |
| <b>Итого</b>                                                                           |                 | 39270              | -                  | 4894               | -           | 44164 |

Финансовые обязательства на 31.12.2020:

| <b>Вид обязательства</b>                                                               | <b>Менее 6 месяцев</b> | <b>От 6 до 12 месяцев</b> | <b>От 1 года до 2 лет</b> | <b>От 2 года до 5 лет</b> | <b>Свыше 5 лет</b> | <b>Итого</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|--------------|
| Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам |                        | 16207                     | -                         | -                         | -                  | 16207        |
| Займы                                                                                  |                        | 8027                      | -                         |                           | -                  | 8027         |
| <b>Итого</b>                                                                           |                        | <b>24234</b>              | -                         |                           | -                  | <b>24234</b> |

## 4.2 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## 5. Инвестиционная деятельность.

Основные производственные фонды организации это: автомобиль «Тойота RAV 4», автомобиль «HONDA», 2 ноутбука, сервер, пакетосварочная машина.

## 6. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты Общество не имеет.

## 7. Сведения о государственной помощи

Общество в отчетном периоде государственную помощь не получало.

## 8. Сведения об участии в совместной деятельности

Обществом в отчетном периоде не осуществлялось участие в совместной деятельности.

Генеральный директор