ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ПРОДМАГ» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОДМАГ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Краткая характеристика организации

1.1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью "ПРОДМАГ";

1.2. Юридический адрес: 450052, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Гоголя, д. 63, кв. 119;

1.3. Дата государственной регистрации 26.04.2016 г.;

1.4. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год - 1 человек;

1.5. Уставный капитал составляет 50 тыс. руб.;

1.6. Единственным участником Общества является Нугуманова Элиза Кашбелгалимовна с долей 100%;

1.7. Основным видом деятельности является розничная торговля алкогольными напитками;

1.8. Директором Общества является Нугуманова Элиза Кашбелгалимовна.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Как предприятие, имеющее право на упрощённые способы ведения бухгалтерского учета (субъект МСП) Общество не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Основные средства

3.1. Положения учетной политики по основным средствам

Обществом в составе объектов основных средств учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу (без НДС). Активы, удовлетворяющие положениям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью до 100 000 рублей за единицу включительно, учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Учет основных средств ведется Обществом по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания;
- права пользования активами, если они соответствуют критериям их признания в составе основных средств.

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

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания.

3.2. Раскрытие существенной информации

Таблица 1. Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					списано				
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	3 121	(517)				(423)	3 121	(941)
	2024 г.	2 980	(95)	141	-	-	(422)	3 121	(517)
в том числе:									

Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	3 121	(517)				(423)	3 121	(941)
	2024 г.	2 980	(95)	141	-	-	(422)	3 121	(517)
Инвестиционная недвижимость - всего	2025 г.	-	-	1 833	-	-	(22)	1 833	(22)
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	-	-	1 833	-	-	(22)	1 833	(22)
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 2. Наличие и движение прав пользования активами

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	2025 г.	27 337	(11 475)		(3 712)	27 337	(15 187)
	2024 г.	11 355	(7 230)	15 983	(4 246)	27 337	(11 475)
в том числе: Транспортные средства	2025 г.	27 337	(11 475)		(3 712)	27 337	(15 187)
	2024 г.	11 355	(7 230)	15 983	(4 246)	27 337	(11 475)

В таблице 1 отражено наличие и движение собственных основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в таблице 2 – основных средств, поступивших по договорам лизинга.

Таблица 3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2025 г.**	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**
Амортизируемые основные средства - всего	16 143	18 466	7 010
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 992	2 604	2 885
Транспортные средства	12 150	15 862	4 125
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Таблица 4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**Период**	**На начало года**		**Изменения за период**		**На конец периода**	
		фактические затраты	**накопленное обесценение**	**затраты**	**принято к учету в качестве основных средств**	**фактические затраты**	**накопленное обесценение**
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 833	(1 833)	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 124	(16 124)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 833	(1 833)	-	-
	За 2024 г.	-	-	141	(141)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 983	(15 983)		

4 Запасы

4.1. Положения учетной политики по учету запасов

Обществом в составе запасов учитываются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы, отвечающие критериям признания в составе основных средств, но стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу (без НДС), учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Стоимость малоценного оборудования и запасов, учитываемых на счете 10.21, списывается на расходы текущего периода в момент оприходования:

Дт 10.21.1 Кт 60.01 – поступление малоценного оборудования и запасов

Дт 20(26) Кт 10.21.2 – выбытие малоценного оборудования и запасов.

Обществом запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Таблица 5. Наличие и движение запасов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	2025 г.	426	668	(513)	X	X	581	-
	2024 г.	1 180	1 812	(2 566)	X	X	426	-
в том числе: Сырье и материалы	2025 г.	75		(75)	-	-	-	-
	2024 г.	962	63	(950)	-	-	76	-
Товары в розничной торговле	2025 г.	351	668	(438)	-	-	581	-
	2024 г.	218	1 749	(1 616)	-	-	351	-

Неликвидные запасы, а также запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, на балансе Общества отсутствуют.

5 Дебиторская задолженность

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по её видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность определяется в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Общество дебиторскую учитывает, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными в договорах сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 г. представлена в бухгалтерском балансе.

Просроченная и нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

6 Кредиты и займы

6.1. Положения учетной политики по кредитам и займам

Обществом долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов учитывается в составе краткосрочной задолженности.

По заемным средствам, срок погашения которых по договору займа и кредита не превышает 12 месяцев, учитываются в составе краткосрочной задолженности.

Проценты, начисленные по заемным средствам с целью рациональной организации бухгалтерского учета, включаются в состав прочих (операционных) расходов по начислению.

6.2. Раскрытие существенной информации

Таблица 6. Информация о кредитах и займах

(тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифи-цировано	
Долгосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2025	4 548	4 683			9 231
	2024				4 548	4 548
Долгосрочные займы	2025	4 548	4 683			9 231
	2024				4 548	4 548
Краткосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2025		1 716			1 716
	2024	8 473	2 440	(6 365)	(4 548)	
Краткосрочные займы	2025		1 716			1 716
	2024	8 473	2 440	(6 365)	(4 548)	

Долгосрочные и краткосрочные займы являются беспроцентными. Просроченная задолженность по полученным займам отсутствует.

7 Кредиторская задолженность

7.1. Положения учетной политики

Учет кредиторской задолженности ведётся по её видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты с персоналом по прочим операциям
- расчеты по налогам и страховым взносам;
- арендные обязательства;
- расчеты с прочими кредиторами.

Общество кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, учитывает, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными в договорах сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества, и относится на финансовые результаты.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г., представлена в бухгалтерском балансе. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

8 Доходы

8.1. Положения учетной политики

В составе выручки Общества учитываются доходы от продажи товаров и сдачи имущества в аренду. Доходы признаются методом начисления.

К прочим доходам относятся:

- доходы от продажи основных средств, ценных бумаг и иных активов;
- проценты по депозитам и за использование банком денежных средств, находящихся на счёте организации;
- доходы, выявленные при инвентаризации активов;
- поступления от возмещения причинённых организации убытков;
- штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истёк срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчётном году;
- иные доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

8.2. Раскрытие существенной информации о доходах

В 2024 и 2025 году Обществом получена выручка от продажи товаров и сдачи имущества в аренду, что отражено в расшифровке строки 2110 отчета о финансовых результатах. Расшифровка прочих доходов представлена в отчете о финансовых результатах.

9 Расходы

9.1. Положения учетной политики

Расходы организации учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Все затраты, связанные с деятельностью Общества, группируются по экономическим элементам:

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация основных средств,
- прочие затраты.

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии первичных документов, подтверждающих их осуществление (путевые листы, акты выполненных работ, договоры, счета-фактуры и др.).

9.2. Раскрытие информации по расходам

Расшифровка статей затрат, включаемых в себестоимость, в управленческие, в коммерческие расходы и в прочие расходы за 2024-2025 годы приведена в отчете о финансовых результатах.

10 События после отчетной даты и заявление о непрерывности деятельности

События после отчетной даты, способные существенно ухудшить финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Общество заявляет, что прекращения деятельности или части деятельности не планирует. Общество сохраняет способность погасить кредиторскую задолженность в установленные договорами сроки, не имеет запасов неликвидных материалов (товаров) и планирует продолжить свою деятельность в выбранном сегменте рынка.

25 февраля 2026 г.

Директор Нугуманова Э.К.