

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

« Ума Пак »

Телефон (факс) (4012) 963-318

юр адрес 238542, Калининградская обл., м.о. Зеленоградский, п. Откосово, ул. Советская, зд.26В

факт. адрес 238542, Калининградская обл., м.о. Зеленоградский, п. Откосово, ул. Советская, зд.26В

ИНН 3906200660/390601001

ОГРН 1083925029220

ОКПО 87108890

Основной р/с 40702810032580002638 в Филиале «Санкт-Петербургский» АО «Альфа-Банк»

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности ООО «УМА ПАК» за 2025год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «УМА ПАК» за 2025 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 – 80% доли в уставном капитале и Шляжас Виталий Игоревич – 20%.
- 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 2025 году составила 12 человек.
- 1.5. Адрес местонахождения: 238542 Калининградская обл., м.о. Зеленоградский, п. Откосово, ул. Советская, зд. 26В
- 1.6. Исполнительный орган Общества: генеральный директор.

2. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

Основной вид деятельности – производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров. Доля оптовой торговли в 2025 году составила 39% выручки от реализации, 61% доля продажи готовой продукции.

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

Основным покупателем является ООО «ТОРФО», ООО «Мега-Пласт-Янтарь».

Финансовые результаты деятельности представлены в таблице:

Тыс. руб.

Содержание	2025	2024	2023
Выручка от продажи товаров (работ, услуг)	74 739	116 623	97 948
Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	78 996	117 326	99 336
Прибыль (убыток) от продаж	(4 257)	(703)	(1388)

В 2025 году уменьшился товарооборот, по сравнению с прошлым годом, и по итогам года предприятие работало с убытком в размере 6625 тыс. руб. К сожалению, некоторые покупатели, которые покупали у нас

товар и продукцию в прошлые годы, отказались приобретать товар. Убыток образовался еще и в связи с тем, что для развития предприятия была взята в аренду производственная база, которая требовала значительных финансовых вложений для введения с эксплуатацию цеха для производства продукции, склада и организацию производственного процесса. В 2024 году полностью отремонтировать производственный цех не получилось, ремонт перешел на 2025 год и в 2025 году затраты на неотделимые улучшения системы электрообеспечения были приняты к учету в качестве основных средств. В 2025 году запустили экструдер и производственный цикл по изготовлению полимерной пленки, а затем изготовлению из этой пленки пакетов. Если проанализировать финансовый результат за 2025 год поквартально, то прослеживается уменьшение убытка:

1 квартал 2025 (-3647 тыс. руб.)

2 квартал 2025 (-1534 тыс. руб.)

3 квартал 2025 (-1304 тыс. руб.)

4 квартал 2025 (-140 тыс. руб.)

К сожалению выйти на положительный финансовый результат в 2025 году не получилось.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4107 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 25062 тыс. руб., в том числе авансы полученные – 4347 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченная дебиторская задолженность в сумме 731 тыс.руб. Просроченной кредиторской задолженности у предприятия нет.

Затраты на энергетические ресурсы: ГСМ (бензин) – 492 тыс. рублей.

Расходы Общества по элементам затрат представлены в таблице:

Тыс. руб.			
Содержание	2025	2024	2023
Материальные затраты	63 344	98 669	86 241
Расходы на оплату труда	9 096	8 135	6 899
Отчисления на социальные нужды	2 068	1 607	1 277
Амортизация	4 176	3 393	2 027
Прочие затраты	312	5 522	2 892
Итого по элементам	78 996	117 326	99 336

Прочие доходы за 2025 год составили 683 тыс. рублей. Прочие расходы за 2025 год составили 1158 тыс. рублей, проценты по кредитам и займам к уплате 1968 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

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

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Расчетные счета	386	242	1485
Депозит		5075	
Валютные счета (Евро)			

Касса	5	23	
Итого:	391	5340	1485

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 бухгалтерской 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 методу ФИФО.

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 44.01. «Издержки обращения» при закрытии месяца, списываются на счет 90.7 «Расходы на продажу», расходы учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в конце месяца на счет 90.08 «Управленческие расходы».

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 ФИФО.

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 «Не-распределенная 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 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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, 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.

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 выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки 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. 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 31.12.2025 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.

Финансовые обязательства на 31.12.2025:

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		25 062	-			25 062
Займы		13 540		3 784	-	17 324
Итого		38 602		3 784	-	42 386

Финансовые обязательства на 31.12.2024:

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		20 152	-	-	-	20 152
Займы		10 908	9 880	6 320	-	27 108
Итого		31 060	9 880	6 320	-	47 260

Финансовые обязательства на 31.12.2023:

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		15 167	-	-	-	15 167
Займы		8 056	-	6 075	-	14 131
Итого		23 223	-	6 075	-	29 298

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 «HONDA», автомобиль «HAVAL DARGO» 2 ноутбука, сервер, пакетосварочная машина, экструдер, неотделимые улучшения(здания), бетонная площадка, кровля, пожарная сигнализация, охранная сигнализация, кабельная линия, электрическая сеть.

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.