

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ГЛАВПАК33» за 2025 год

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГЛАВПАК33».

Сокращенное наименование: ООО «ГЛАВПАК33»

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1233300004783 ИНН/КПП: 3300002389 / 330001001

Юридический адрес: 600017, Владимирская область, г.о. Город Владимир, г Владимир, ул Батурина, дом 28, к. 4, ЭТАЖ/ПОМЕЩ. 2/35.

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 4 человека (31 декабря 2024 г. – 4 человека).

Отчетность сформирована: за 2025 год.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность в 2025 году обязательному аудиту не подлежала и подготовлена в упрощенном формате, как это разрешено для субъектов малого предпринимательства.

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 2

в том числе:

- оплаченных участниками - 2
- не оплаченных участниками - 0
- долей, принадлежащих ООО - 0

2) размер уставного капитала Общества составляет 20 000 руб.

- Марков Виктор Андреевич владеет долей прямо 50%
- Анисимов Андрей Алексеевич владеет долей прямо 50%.

3) номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

- Марков Виктор Андреевич - 10 000 руб.
- Анисимов Андрей Алексеевич – 10 000 руб.

2. Основные виды экономической деятельности.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами ОКВЭД 46.76

Торговля оптовая

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 1 от 14.06.2023 г. и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

За 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. Функции главного бухгалтера в организации исполняет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

3.8. Доходы

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

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

3.9. Расходы

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Анализ динамики показателей (Горизонтальный анализ)

В отчетном периоде наблюдается значительный рост масштабов деятельности организации.

- Валюта баланса увеличилась на 2 979 тыс. руб. (с 8 246 до 11 225 тыс. руб.) или на +36,1% по сравнению с 2024 годом. Это свидетельствует о расширении хозяйственной деятельности.
- Выручка выросла на 33 716 тыс. руб. (с 42 352 до 76 068 тыс. руб.) или на +79,6%. Рост выручки опережает рост валюты баланса, что является позитивным фактором (активы используются интенсивнее).
- Чистая прибыль осталась практически на уровне прошлого года (2 139 тыс. руб. против 2 197 тыс. руб.), несмотря на кратный рост выручки. Это связано с выплатой дивидендов.

Структура и динамика актива баланса (Имущество организации)

- Внеоборотные активы (стр. 1150):
 - Основные средства незначительно снизились (с 341 до 303 тыс. руб.). В 2025 г. амортизация превысила ввод в эксплуатацию нового оборудования.
- Оборотные активы:
 - Запасы (стр. 1210): Небольшой рост на 22 тыс. руб. (до 253 тыс. руб.). Компания поддерживает минимальный складской запас, что характерно для торговой или производственной модели с быстрой оборачиваемостью.
 - Дебиторская задолженность (стр. 1230 / 1240): Увеличилась с 6 557 до 7 011 тыс. руб. Это 62% от всех активов компании.
Пояснение: Рост дебиторской задолженности пропорционален росту выручки, что допустимо, организация ведет контроль за платежной дисциплиной контрагентов.
 - Денежные средства (стр. 1250): Выросли в 3,3 раза (с 1 083 до 3 609 тыс. руб.). Это очень высокий показатель абсолютной ликвидности.

Структура и динамика пассива баланса (Источники финансирования)

- Капитал и резервы (стр. 1300):
 - Нераспределенная прибыль увеличилась более чем в 2 раза (с 1 969 до 4 109 тыс. руб.). Накопленный капитал составляет 4 129 тыс. руб. против уставного капитала (который обычно минимален). Это означает, что компания работает прибыльно несколько лет подряд.
- Долгосрочные обязательства (стр. 1410):
 - Снижение долгосрочных кредитов с 496 до 183 тыс. руб. (-63%). Компания активно гасит долгосрочные займы.
- Краткосрочные обязательства (стр. 1520):
 - Кредиторская задолженность выросла с 5 772 до 6 913 тыс. руб. (рост +19,8%). Компания активно пользуется чужими средствами для финансирования своей деятельности (торговый кредит поставщиков).

5. Анализ финансовых результатов

- Выручка (2110): 76 068 тыс. руб.
- Себестоимость (2120): 69 751 тыс. руб. (включая коммерческие и управленческие расходы).
- Валовая прибыль : 6 317 тыс. руб.
- Прочие расходы (2350): 154 тыс. руб. (незначительны).
- Налог на прибыль (2410): 1 554 тыс. руб.
- Чистая прибыль (2400): 4609 тыс. руб.
- В текущем году произведены выплаты дивидендов в размере 2470 тыс. руб.
- Остаток чистой прибыли в распоряжении компании: 2139 тыс. руб.

6. Коэффициенты финансового состояния (Аналитическая таблица)

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение	Норматив	Интерпретация
Коэффициент текущей ликвидности	1,37	1,58	+0,21	> 1.5	Платежеспособность компании достаточная. Компания может покрыть все долги за счет оборотных активов.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,52	+0,33	> 0.2	Очень высокий показатель. 52% текущих долгов компания может погасить немедленно ("живыми" деньгами).
Рентабельность продаж (чистая)	5,2%	2,8%	-2,4%	5-15%	Снижение показателя произошло в связи с поддержанием цен на прежнем уровне на фоне роста цен поставщиков.
Доля заемного капитала	76%	63%	-13%	< 50%	Финансовая зависимость от кредиторов снижается, но остается высокой.

7. Заключение.

По итогам 2025 года ООО «ГЛАВПАК33» демонстрирует уверенный рост выручки и прибыли, что свидетельствует о высокой деловой активности и востребованности продукции на рынке.

Финансовое положение предприятия оценивается как стабильное.

Бухгалтерский учет и налоги: Увеличение чистой прибыли и денежных средств на счетах позволяет своевременно рассчитываться по обязательствам и формировать базу для дальнейшего развития бизнеса.

Генеральный директор ООО «ГЛАВПАК33» Анисимов А.А.