

ООО «Промупак»

196602, Санкт-Петербург г, Пушкин г, Малиновская ул, дом 11, литера Б, помещение 3-Н, офис 208,
р/с 40702810006000010013 в СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" БИК 044030920, к/с
30101810000000000920
ИНН 7807394437 КПП 782001001 ОГРН 1147847324030

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность и отчет о финансовых результатах за 2025 год составлены в соответствии с действующим законодательством РФ. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПРОМУПАК» за 2025 год.

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.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена 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. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМУПАК» ИНН 7807394437 зарегистрировано в ЕГРЮЛ 22.09.2014г. ОГРН 1147847324030, является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие), данные сведения зарегистрированы в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016г. Основной вид деятельности — Торговля оптовая бумагой и картоном (код ОКВЭД 46.76.1).

Уставный капитал общества составляет 11 тыс. руб., состоит из 100%-ой доли одного участника — Ефремов В.Н. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Среднесписочная численность на 31.12.2025г. составляет 1 человек.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчетность с учётом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Общество применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Учётная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. №106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

- 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 12/2010 «Информация по сегментам»,
- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»,
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после

утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Общество применяет ОСНО. Организация применяет способ ведения бухгалтерского учёта методом начисления, с применением двойной записи.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев (1).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, истекающим до 31 декабря 2022 года.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости (3).

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

По полученным займам и кредитам задолженность показывать с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты по полученным кредитам и займам учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерском балансе финансовые вложения в виде займа учредителю (2), дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты (4;6). В строке 1450 "Прочие обязательства" показана кредиторская задолженность, которая будет погашена после 31.12.2026г. (5). Остальные активы и обязательства относятся к долгосрочным, в 2025г. такие активы отсутствуют.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

Выручка Общества за отчетный период составила 23 036 тыс. рублей (1). Вся выручка получена по основному виду деятельности (оптовая торговля). Прочие доходы составляют 799 тыс. рублей (3), в которые вошли: выручка от продажи автомобиля 750 тыс. рублей, прочие внереализационные доходы – 49 тыс. рублей.

Расходами являются затраты, связанные с реализацией товаров по основному виду деятельности, которые составили 24 210 тыс. рублей (2). Они включают в себя стоимость приобретения реализованного товара и косвенные расходы: заработная плата, налоги, сборы, взносы по нс и пз, страховые взносы, услуги сторонних организаций, услуги по доставке, расходы на аренду помещения, командировочные расходы, канцелярские товары, почтовые расходы, прочие расходы, услуги связи и интернета.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимо от времени выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Прочие расходы составляют 2 340 тыс. рублей (4), в которые вошли: расходы, связанные с реализацией автомобиля 247 тыс. рублей, расходы на услуги банков - 43 тыс. рублей, прочие внереализационные расходы – 2 050 тыс. рублей.

По итогам работы за 2025 год получен убыток в размере 2 806 тыс. рублей (5), отраженный в годовой бухгалтерской отчетности и отчете о финансовых результатах за 2025 год.

Выручка упала на 1/3, так как упали объемы продаж и были расторгнуты договоры с несколькими покупателями. При этом доля косвенных расходов осталась на прежнем уровне относительно показателей аналогичного периода прошлого года. В связи с тем, что косвенные расходы являются постоянными затратами, то по итогам 2025 года выручки не хватило на покрытие всех текущих расходов, перечисленных выше, и организация получила убыток.

Таким образом, сложившийся убыток является следствием объективных причин и представляет собой результат финансово-хозяйственной деятельности.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Генеральный директор ООО «Промупак»
м.п.



/Ефремов В.Н./