

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Графобал-Рус» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Графобал-Рус»
Юридический адрес: 195160, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Большая Охта, наб Свердловская, д. 60, литера В, помещ. 1-Н, помещ. 216, каб. 304 раб.м.1

Основной вид деятельности: Оптовая торговля прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (на 31 декабря 2024 года 3 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Покровская Елизавета Сергеевна.

Участники Общества:

- Литовско-Словацкое АО «ГРАФОБАЛ ВИЛЬНЮС» – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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 директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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.

2. 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. 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.

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.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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.

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.

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.

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.

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.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 786	-	74 401	(71 707)	-	-	X	X	5 480	-
	За 2024 г.	4 879	-	86 004	(88 097)	-	-	X	X	2 786	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	167	(167)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	73	(73)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	2 786	-	74 233	(71 540)	-	-	-	-	5 480	-
	За 2024 г.	4 879	-	85 931	(88 024)	-	-	-	-	2 786	-

2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22 167	-	48 535	-	(16 009)	-	-	-	54 693	-
	За 2024 г.	24 949	-	22 381	-	(25 163)	-	-	-	22 167	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	101	-	139	-	(106)	-	-	-	135	-
	За 2024 г.	166	-	106	-	(171)	-	-	-	101	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 266	-	47 962	-	(15 471)	-	-	-	53 758	-
	За 2024 г.	24 581	-	21 677	-	(24 992)	-	-	-	21 266	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	201	-	-	-	-	-	-	-	201	-
	За 2024 г.	201	-	-	-	-	-	-	-	201	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21	-	111	-	(107)	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	21	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	323	-	-	-	-	-	323	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	577	-	-	-	(325)	-	-	-	252	-
	За 2024 г.	-	-	577	-	-	-	-	-	577	-
Итого	За 2025 г.	22 167	-	48 535	-	(16 009)	-	-	X	54 693	-
	За 2024 г.	24 949	-	22 381	-	(25 163)	-	-	X	22 167	-

3. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	26 261 29 519	58 775 25 455	- -	(25 983) (28 713)	- -	59 053 26 261	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	25 167 28 095	58 755 25 167	- -	(25 037) (28 095)	- -	58 885 25 167	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 3	8 -	- -	- (3)	- -	8 -	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	116 -	- 116	- -	(116) -	- -	- 116	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	671 999	- -	- -	(665) (328)	- -	6 671	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 222	- -	- -	- (222)	- -	- -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	153 2	- 151	- -	(31) -	- -	122 153	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	133 198	- -	- -	(133) (65)	- -	- 133	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	20 -	12 20	- -	- -	- -	31 20	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	26 261 29 519	58 775 25 455	- -	(25 983) (28 713)	- X X	59 053 26 261	

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	69 526	88 023
Затраты на оплату труда	3 578	4 603
Отчисления на социальные нужды	1 009	1 114
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 870	6 769
Итого по элементам	77 984	100 509
Итого расходы по обычным видам деятельности	77 984	100 509

Генеральный директор _____ /Покровская Е.С./

«20» марта 2026 г.