

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «СТАВУПАК» за 2025 год

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «СТАВУПАК» зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 11 по Ставропольскому краю 10.01.2022 года. Свидетельство о госрегистрации № 1222600000028, ИНН 2623032533, КПП 262301001, юридический адрес: 356245, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, М.О. ШПАКОВСКИЙ, Г МИХАЙЛОВСК, УЛ ЛОКОМОТИВНАЯ, Д. 107. Единственным учредителем юридического лица является Швыденко Владимир Семёнович. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека. Банковский счет открыт в 040702752 ФИЛИАЛ "СТАВРОПОЛЬСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК".

Основной вид деятельности предприятия:

18.12. - Прочие виды полиграфической продукции.

Дополнительные виды деятельности:

17.21. – Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары;

17.22. – Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения;

17.23. - Производство бумажных канцелярских принадлежностей;

18.11. – Печатание газет;

18.13. - Изготовление печатных форм и подготовительная деятельность;

18.14. – Деятельность брошюровочно-переплетная и отделочная и сопутствующие услуги;

47.19.1. - Торговля розничная большим товарным ассортиментом с преобладанием непродовольственных товаров в неспециализированных магазинах;

49.41. – Деятельность автомобильного грузового транспорта;

49.42. – Предоставление услуг по перевозкам;

73.11. – Деятельность рекламных агентств.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «СТАВУПАК» утверждена приказом генерального директора от 09.01.2025 года № 1. Применяется линейный метод амортизации. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Товары при продаже и ином выбытии списываются по средней стоимости. Доходы и расходы определяются по методу начисления в порядке, установленном [ст. 271](#) и [272 НК РФ](#).

Бухгалтерский баланс и отчет и финансовом результате организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023, введенный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.), в валюте Российской Федерации – рубль.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 год

В отчетном году выручка ООО «СТАВУПАК» составила:

- по основному виду деятельности «Прочие виды полиграфической продукции» — 10 384 494,91 рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года (7 636 210,67 рублей). Увеличение данного показателя связано с ростом объема реализации.;

Затраты на производство и реализацию продукции:

- Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (продукции), работам, услугам 610 305,99 рублей;
- Прямые расходы по торговым операциям 7 561 436,97 рублей;
- Косвенные расходы: 2 110 789,95 рублей, в том числе:

Амортизация	942 079,64
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	844,45
Малоценное оборудование и запасы	45 745,84
Оплата больничного	1 106,64
Оплата труда	439 191,95
Прочие затраты	194 751,85
Содержание служебного автотранспорта	26 234,40
Списание материалов	298 567,58
Страховые взносы	162 267,60

- Прочие доходы: 231 447,86 рублей, в том числе 117 727,86 доход от процентов к получению – депозиты, что выше аналогичного показателя прошлого года (201 180,06 рублей). Увеличение данного показателя связано с ростом объема средств размещаемых на депозитных счетах.
- Прочие расходы в размере 5 236,71 рублей. В том числе Расходы на услуги банков.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года

Материальные внеоборотные активы

рубль

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Выбыло (амортизация)	На конец года
Основные средства в организации	3 796 998,41	84 165,83	1 189 313,72	2 691 850,52
Итого:	3 796 998,41	84 165,83	1 189 313,72	2 691 850,52

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся следующие ценности:

Наименование	Остаточная стоимость
Автомобиль Skoda Octavia XW8AS6NX1NH010606	1 434 895,86
Планшетный УФ-принтер Sprinter DPP A1E 6090 3-i3200	1 174 362,00
Смартфон Apple IPhone 14 Pro 256	2 635,11
Смартфон Samsung Galaxy S25 Ultra 12/512 Gb [6,9"/4G LTE/5G/NFC/Cam200Mpx+50Mpx+12Mpx+10Mpx/5000mAh/	79 957,55

Запасы

рубль

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Списано	На конец года
Сырье и материалы	124 425,14	624 388,02	698 404,55	50 408,61

Товары на складах	289 532,75	7 622 089,27	7 828 688,43	82 933,59
Готовая продукция	30 925,39	431 158,06	446 620,76	15 462,69
Итого:	444 883,28	8 677 635,35	8 973 713,74	148 804,89

Денежные средства и денежные эквиваленты

рубль

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Списано	На конец года
Расчетные счета	11 211,73	61 425 859,78	61 404 056,30	33 015,21
Специальные счета в банках	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого:	11 211,73	61 425 859,78	61 404 056,30	33 015,21

Финансовые и другие оборотные активы

рубль

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Списано	На конец года
НДС при приобретении основных средств	483 333,33	16 833,17	500 166,50	0,00
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	211 304,93	1 510 440,17	1 262 405,95	459 339,15
НДС по приобретенным услугам	1 220,05	31 355,70	30 989,27	1 586,48
дебиторская задолженность, в том числе:	1 018 117,10	13 017 760,88	12 554 131,27	1 481 746,71
покупателей	1 000 988,00	12 461 393,92	12 008 264,92	1 454 117,00
поставщиков	17 129,10	556 366,96	545 866,35	27 629,71
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	16 227,86	17 996,41	19 383,40	14 840,87
Резервы по сомнительным долгам	-129 845,00	180 193,00	52 773,00	-2 425,00
Расчеты с бюджетом	1,00	721 390,05	642 745,62	78 645,43
Депозитные счета	875 000,00	49 083 030,00	49 958 030,00	
Расходы будущих периодов	4 000,00	21 600,00	12 800,02	12 799,98
Платежи (взносы) по прочим видам страхования		75 401,00	69 648,33	5 752,67
Итого:	2 479 359,27	64 676 000,38	65 103 073,36	2 052 286,29

Капитал и резервы

рубль

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Списано	На конец года
Уставный капитал	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
Нераспределенная прибыль	2 514 365,66	253 495,41	0,00	2 767 860,90
Итого:	2 524 365,66	261 578,66	0,00	2 777 860,90

Долгосрчные заемные средства

рубль

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Оплачен	На конец года
Расчеты по долгосрочным займам	1 900 000,00	0,00	50 000,00	1 950 000,00
Итого:	1 900 000,00	0,00	50 000,00	1 950 000,00

Краткосрочные заемные средства

рубль

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Оплачен	На конец года
Расчеты по краткосрочным займам	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00
Итого:	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00

Кредиторская задолженность

рубль

Наименование показателя	На начало года	Дебет	Кредит	На конец года
Кредиторская задолженность, в том числе:	1 277 745,00	14 976 292,45	13 779 968,45	81 421,00
покупателей	4 950,00	4 126 112,00	4 121 162,00	0,00
поставщиков	1 272 795,00	10 850 180,45	9 658 806,45	81 421,00
Расчеты по налогам и сборам	32 774,71	2 688 509,06	2 741 109,35	85 375,00
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14 746,00	133 396,00	118 650,00	0,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11 125,00	160 364,51	161 237,14	11 997,63
Расчеты с персоналом по оплате труда	10 476,19	427 616,44	417 140,25	0,00
Итого:	1 346 866,90	18 386 178,46	17 218 105,19	178 793,63

Другие краткосрочные обязательства

рубль

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Списано	На конец года
Оценочные обязательства по	11 219,13	30 068,91	38 152,16	19 302,38

вознаграждениям работникам				
Итого:	11 219,13	30 068,91	38 152,16	19 302,38

5. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 19 302,38 рублей, срок исполнения — 2026 год.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Генеральный
директор
19.03.2026 год



В.С. Швыденко