

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ПАК-ПРО" за 2025 год.

## 1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) "ПАК-ПРО"

ИНН 6165182314 КПП 616501001 ОГРН 1136165004040

Юридический адрес: 344016, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Таганрогская ул, дом № 128 б, этаж 1, офис 1

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

ООО "ПАК-ПРО" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ.

Система налогообложения - ОСНО.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности: Уставный капитал организации составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Количество учредителей: два физических лица — Черепанова Любовь Владимировна (50%) и Черепанов Леонид Артемович (50%).

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составила 1человек.

Филиалы, представительства, обособленные подразделения отсутствуют.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Учетная политика ООО "ПАК-ПРО" на 2025 год утверждена приказом директора Залищак Л.Н. от 28.12.2024г.

Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. протоколом ИПБ России от 25.04.2013 №4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухгалтерского учета, т.е. использует двойную запись и не ведет регистров.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

## 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

## 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## **2.8. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **2.9. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.10. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

## **3. Основные показатели деятельности организации**

В отчетном году ООО «ПАК-ПРО» деятельность не велась ни по одному из видов деятельности, выручка отсутствует и составила: по основному виду деятельности "Торговля оптовая неспециализированная" (код ОКВЭД 46.90) — 0,00 рублей.

Расходы по обычным видам деятельности — 0,00 рублей.

Налога на прибыль - 0,00 рублей.

Чистая прибыль (убыток) составил 0,00 рублей.

#### **4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.**

4.1. ООО "ПАК-ПРО" не имеет основных средств и нематериальных активов.

4.2. Запасы: Товары на складе составляют 12 342 000,55 рублей.

4.3. По состоянию на конец дня 31.12.2025г. остаток денежных средств на расчетном счете ООО "ПАК-ПРО" составил 20,72 рублей. По строке 1250 "денежные средства и денежные эквиваленты" графа 4 показатель 0.

4.4. В строке 1240 упрощенного баланса ООО "ПАК-ПРО" "Финансовые и другие оборотные активы" графа 4 показатель 1999. Сумма 1 999 126,16 рублей составляет дебиторская задолженность и расходы будущих периодов. За отчетный год задолженность частично погашена. Просроченной задолженности нет.

4.5. По строке 1300 "Капитал" графа 4 показатель 2613. Уставный капитал составляет 10 000,00 рублей. Нераспределенная прибыль нарастающим итогом с 2024г не изменилась и составляет 2 603 642,44 рублей.

4.6. По строке 1410 "Долгосрочные заемные средства" по графе 4 показатель 21. Отражен остаток кредита банка ПАО «СБЕРБАНК» в размере 21 290,49 рублей.

4.7. По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» по графе 4 показатель 8626. В полном объеме отражены займы учредителя и иных физических лиц в размере 8 626 000,00 рублей.

4.8. По строке 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" по графе 4 показатель 3081. В полном объеме отражена кредиторская задолженность в размере 3 080 211,47 рублей. За текущий год задолженность частично погашена. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Директор \_\_\_\_\_ Залищак Людмила Николаевна

27 марта 2026 г.