

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «ПРОСМАРТ»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПРОСМАРТ» (ООО «ПРОСМАРТ») (далее – Организация) зарегистрировано 21.10.2024 Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Адыгея, ОГРН 1240100003043, ИНН 0100010203, КПП 010001001, Адрес местонахождения: 385008, Россия, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Чкалова, 65, помещ. 38А.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Единственный участник (учредитель) Организации:
 - Едгулов Зураб Асланович — 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
- 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор – Едгулов Зураб Асланович, действующий на основании Решения учредителя № 01 от 08.10.2024 г.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет – ОКВЭД 47.91.2.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 1 человек
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 25.10.2024 № 24/10/1 (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- 3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Руководствуясь подп. 6 п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.8. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 1 529 тыс. руб.

Убыток по результатам 2025 года составил 1 426 тыс. руб.

4.2. Основные средства.

В 2025 году в Организации не было приобретений объектов основных средств.

4.3. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией были получены следующие кредиты и займы:
Беспроцентный займ от учредителя. Денежные средства были в полном объеме направлены на формирование оборотного капитала (закупку товаров для розничной торговли) и оплату аренды помещений. На 31.12.2025 остаток задолженности составляет 2 700 тыс. руб.

5. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

6. Запасы.

В связи с приостановкой розничного направления деятельности, остаток товаров на складе на 31.12.2025 составляет 1 042 тыс. руб. Организация планирует их реализацию в последующих периодах [или списание/возврат].

7. Непрерывность деятельности.

В 2025 году Общество фактически приостановило деятельность в сегменте розничной торговли. Полученный по итогам года убыток в размере 1 426 тыс. руб. обусловлен объективными рыночными факторами:

- * Дефицит кадров: Невозможность укомплектовать штат квалифицированным персоналом для обеспечения работы торговых точек.
- * Низкий потребительский спрос: Фактический объем продаж не достиг плановых показателей окупаемости, что сделало дальнейшую эксплуатацию точек экономически нецелесообразной.
- * Расходы на сворачивание деятельности: Затраты на аренду, налоги и содержание имущества в период принятия решения о закрытии направления.

8. Иная информация

Несмотря на полученный убыток и приостановку розничных продаж, руководство Общества принимает меры по поиску новых рыночных ниш и оптимизации долговой нагрузки. Основания для признания деятельности прекращаемой в юридическом смысле (ликвидация ООО) на дату подписания отчетности отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ПРОСМАРТ»

«28» марта 2026 г.



З.А. Едгулов