Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ПРОДМАСТЕР" за 2025 год

1. Деятельность

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОДМАСТЕР" (далее Общество), сокращенное название ООО "ПРОДМАСТЕР", ИНН/КПП 7805626474 / 780501001, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 16.10.2013.

ОГРН 1137847257591.

В 2025 году изменения в устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес: 198095, Город Санкт-Петербург, ул. Швецова, дом 41, литер А, помещение 31Н (Ч.П. 2)

Среднегодовая численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 3 человека.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами (код ОКВЭД 46.4)

Для осуществления деятельности лицензия не требуется.

2. Структура уставного капитала

Единственный участник - Быстров Павел Валентинович – 100%

3. Информация об органах управления

В связи с решением единственного участника о ликвидации Общества №6 от 11.11.2025г, функции по руководству текущей деятельностью Общества возложены на Ликвидатора в лице Быстрова Павла Валентиновича на основании Договора подряда № 00ПМ-000001 от 02.12.25 заключенного с ООО "ПРОДМАСТЕР", в связи с отсутствием в штате постоянного исполнительного органа и штатных сотрудников.

4. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2024 г № 1.

5. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

Главным бухгалтером является Ликвидатор Общества.

5.1. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

5.2.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

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

7. Учет основных средств и нематериальных активов

У Общества отсутствуют НМА и основные средства.

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

Малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев, а стоимость – меньше лимита 100 000,00, не признаются запасами. Они списываются в расходы единовременно в момент поступления. Учет фактического наличия таких объектов запасов производится на счете 10.21.

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

10. Порядок признания доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности признается - выучка от реализации услуг (счет 90.1.1);

Прочими доходами признаются:

поступления от продажи и выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) и готовой продукции;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

материалы и иные активы, полученные при ликвидации, модернизации, реконструкции, ремонте и пр. основных средств, пригодные для дальнейшего использования;

активы, выявленные в ходе проведения инвентаризации;

поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

иные прочие доходы.

11. Порядок признания расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в Отчете о финансовых результатах.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы в части реализованной продукции (товаров, работ, услуг) по аналитическим признакам субсчета 90.2 счета 90 «Продажи» для целей формирования финансового результата.

Прочими расходами признаются:

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

расходы от продажи и выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

штрафные санкции за нарушения налоговых обязательств, за исключением санкций по налогу на прибыль. Штрафные санкции по налогу на прибыль отражаются на счете 99.09 «Прочие прибыли и убытки»;

начисление транспортного налога;

недостачи, выявленные в ходе проведения инвентаризации, по которым виновные не выявлены;

возмещение причиненных Обществом убытков;

убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы.

12. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость чистых активов Общества составила -19152 тыс. руб., что меньше размера его уставного капитала. По результатам анализа финансового состояния, послужившего причиной формирования отрицательной величины чистых активов, Общим собранием участников 11.11.2025 принято решение о добровольной ликвидации Общества №6 от 11.11.2025.

13. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Непрерывность деятельности

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	-	-	-
2	II. Оборотные активы	218 477	2 258	742
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	**Итого активы, принимаемые к расчету***	**218 477**	**2 258**	**742**
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	1 850	1 850
6	V. Краткосрочные обязательства	237 629	24 181	24 011
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету****	**237 629**	**26 031**	**25 861**
9	**Чистые активы*****	**(19 152)**	**(23 773)**	**(25 119)**

14. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Информацию, представленную в данном разделе, следует рассматривать как дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные средства и денежные эквиваленты, стр. 1250

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Расчетный счет	51	186	-	88

Финансовые вложения, стр, 1240

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Депозитные счета	55.03	-	1 647	-

Дебиторская задолженность, стр. 1230

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	194 563	220	447
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.02,	327	184	184
Сальдо по ЕНС	68.90	324	-	-
Расчеты с бюджетом	68.04.1		18	69
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	68.90	3 065		-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76.09		12	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70			8

Уставный капитал, стр. 1310

Величина уставного капитала Общества отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса. Структура уставного капитала приведена в п. 2 настоящих Пояснений.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр. 1370

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль	99	(19 162)	(23 783)	(25 109)

Краткосрочная кредиторская задолженность, стр. 1520

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	9 804	9 591	9 623
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.02			126
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	60.31	87 651		
Расчеты по налогам и сборам	68.04.1	170	355	69
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	68.02	868	64	
Сальдо по ЕНС	68.90		33	103
Расчеты по социальному	69.09	29		

страхованию и обеспечению				
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	18	18	18

15.Пояснения к Отчету о финансовых результатах
Доходы по обычным видам деятельности, стр. 2110
Величина выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отражается по строке 2110 Отчета о финансовых результатах. Вся выручка от продажи услуг по виду деятельности согласно ОКВЭДу.

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024
Доходы по обычным видам деятельности	90.01	702 645	31 652

Расходы по обычным видам деятельности, стр. 2120

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024
Расходы на оплату труда	26	947	1 166
Расходы по обычным видам деятельности	26	692 659	28 734

Прочие расходы, стр. 2350

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024
Расходы на услуги банков	91.02	586	70
Прочие внереализационные расходы	91.02	3 605	245

Прочие доходы, стр. 2320, 2340

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024
Прочие операционные доходы	91.01	5000	
Проценты к получению	91.01	11	
Курсовые разницы	91.01	817	245

Налог на прибыль, стр. 2410

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024
Текущий налог на прибыль	99.01	924	336

Ликвидатор _____ Быстров Павел Валентинович

30 марта 2026 г.