

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «Пром-Мастер» (ООО «Пром-Мастер»)

1. Общая информация об организации

1.1. ООО «Пром-Мастер» образовано 29.10.2014г., ОГРН 1147847378832, ИНН 7814627259, КПП 781401001.

1.2. Уставной капитал ООО «Пром-Мастер» на 31.12.2025 составлял 250 000 (двести пятьдесят тысяч) рублей. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал сформирован полностью.

Единственный участник, владеющий 100% доли в уставном капитале ООО «Пром-Мастер», Апокин Денис Александрович.

1.3. ООО «Пром-Мастер» зарегистрировано по адресу: 197342, г. Санкт-Петербург, Сердобольская ул, дом № 64 лит Т.

1.4. Обособленных подразделений Общество не имеет.

1.5. Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 7 человека.

1.6. Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД в отчетном периоде:

- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

1.7. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Апокин Денис Александрович (Решение № 1 от 21.10.2014г.). Полномочия Генерального директора продлены на основании Решения единственного участника № 6 от 13.08.2025 г. сроком на пять лет.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

ООО «Пром-Мастер» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Обязанность по ведению бухгалтерского учета в Обществе возложена на Генерального директора.

2.2. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Критерий существенности

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.4. Основные средства

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1. Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)	Основание для определения срока полезного использования
Транспортные средства	37	3 амортизационная группа, согласно Классификатору ОС
Машины и оборудование (кроме офисного)	25	2 амортизационная группа, согласно Классификатору ОС

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

Затраты на текущий и капитальный ремонт ОС включаются в расходы организации отчетного периода.

2.5. Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

По договору №10/а/2021 от 01.11.2021г. предмет аренды — нежилое помещение (офис), расположенное по адресу: г.Санкт-Петербург, ул.Сердобольская, д.64, лит.

По договору №143/2022ВТП от 01.07.2022г. предмет аренды — нежилое помещение (склад), расположенное по адресу: г.Санкт-Петербург, ул.Сердобольская, д.64, лит.Е.

Объекты аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые 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".

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.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка по основной деятельности признаётся по мере продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг, и подписания товарных накладных, актов сдачи-приёма выполненных работ, оказанных услуг и т.п. в сроки, установленные договорами.

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 в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, установленного самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения расходов.

2.8. Резервы по сомнительным долгам

Порядок создания резерва по сомнительным долгам организация определяет сама согласно (п.7 ПБУ 1/2008) и использует экспертный способ. Резерв по каждому сомнительному долгу создается в сумме, которая, по мнению организации не будет погашена. Оценка задолженности на предмет необходимости создания резерва осуществляется на конец каждого квартала.

2.9. Валютные операции и курсовые разницы

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операций в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

2.10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (строка 1150 баланса)

Наличие и движение основных средств с указанием начисленной амортизации приведено в таблице №1 (в тыс.руб.):

Таблица №1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	За 2025г.	7 492	(4 609)	-	(1 081)	7 492	(5 690)
	За 2024г.	4 159	(3 349)	-	(1 260)	7 492	(4 609)

В том числе:	За 2025г.	4 159	(4 159)	-	-	4 159	(4 159)
	Машины и оборудование	За 2024г.	4 159	(3 349)	-	(810)	4 159
Транспортные средства	За 2025г.	3 333	(450)	-	(1 081)	3 333	(1 532)
	За 2024г.	-		3 333	(450)	3 333	(450)

Изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету в отчетном периоде не производилось.

Выбытие основных средств в отчетном периоде не происходило.

На основании абз. 3 п. 28 ФСБУ 6/2020 не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельный участок).

За отчетный период основные средства Общества не передавались безвозмездно, не передавались в залог, не вносились в уставные капиталы хозяйственных обществ.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 баланса)

Долгосрочные финансовые вложения в отчетном периоде отсутствуют.

3.3. Запасы (строка 1210 баланса)

Наличие и движение запасов приведено в Таблице №2 (в тыс.руб):

Таблица №2

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Балансовая стоимость	Поступило	Списано	Балансовая стоимость
Запасы - всего	За 2025г.	10 150	60 634	(56 279)	14 504
	За 2024г.	10 056	45 577	(45 483)	10 150
В том числе: Материалы	За 2025г.	246	2 047	(2 271)	21
	За 2024г.	147	1 363	(1 265)	246
Товары для перепродажи	За 2025г.	9 904	58 587	(54 008)	14 483
	За 2024г.	9 909	44 213	(44 218)	9 904

Обесценение Запасов отсутствует. Резерв под обесценение Запасов не создавался.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса)

Наличие и движение запасов приведено в Таблице №3 (в тыс.руб.):

Таблица №3

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Остаток	Поступило	Выбыло	Остаток
Расчетные счета	За 2025г.	3 164	121 388	(111 507)	13 044
	За 2024г.	19 285	146 534	(162 654)	3 164
Денежные средства в кассе	За 2025г.	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-
Денежные средства в пути	За 2025г.	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-
ИТОГО:	За 2025г.	3 164	121 388	(111 507)	13 044
	За 2024г.	19 285	146 534	(162 654)	3 164

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности представлена в таблице №4 (в тыс.руб.):

Таблица №4

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		Сальдо Дебет	Резерв по сомнит. долгам	Поступило	Погашено	Резерв по сомнит. долгам	Сальдо Дебет	Резерв по сомнит. долгам
<i>Краткосрочная дебиторской задолженности - всего</i>	За 2025г.	18 405	(6 213)	27 312	(4 538)	(8 978)	41 179	(15 191)
	За 2024г.	85 970	(15 395)	5 900	(73 464)	9 182	18 406	(6 213)
В том числе: Расчеты с поставщиками	За 2025г.	2 585	-	889	(1 968)	-	1 506	-
	За 2024г.	2 961	-	1 617	(1 993)	-	2 585	-
Расчеты с покупателями	За 2025г.	6 833	(6 213)	23 779	(2 89)	(8 978)	28 523	(15 191)
	За 2024г.	76 296	(15 395)	2 008	(71 471)	9 182	6 833	(6 213)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025г.	-	-	460	-	-	460	-
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025г.	8 023	-	2 184	(20)	-	10 187	-
	За 2024г.	6 712	-	1 311	-	-	8 023	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025г.	964	-	-	(461)	-	503	-
	За 2024г.	-	-	964	-	-	964	-

Так же в строку 1240 баланса включен НДС по приобретённым ценностям, который не был принят к вычету на отчётную дату.

3.6. Капитал (строка 1300 баланса)

Расшифровка строки 1300 Бухгалтерского баланса представлена в таблице №5(в тыс.руб.):

Таблица №5

Период	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	На конец года
На 31.12.2025г.	250	10 033	10 283
На 31.12. 2024г.	250	1 978	2 228

Согласно уставу, Общество вправе раз в квартал принимать решение о распределении чистой прибыли.

В 2024г. Учредителю были начислены и выплачены промежуточные дивиденды за 2022г.:

В 1 квартале – 1 321 839,00 руб. (Решение единственного участника Общества от 31.01.2024г.)

В 3 квартале – 942 529,00 руб. (Решение единственного участника Общества от 08.08.2024г.)

В 4 квартале – 712 643,00 руб. (Решение единственного участника Общества от 01.10.2024г.)

В 2025г. Учредителю были начислены и выплачены промежуточные дивиденды в 2022г.:

В 1 квартале – 1 264 368,00 руб. (Решение единственного участника Общества от 03.02.2025г.)

Во 2 квартале – 574 712, 00 руб. (Решение единственного участника Общества от 18.04.2025г.)

3.7. Долгосрчные заемные средства (строка 1410 баланса)

Расшифровка долгосрчных заемных средств представлена в таблице №6 (в тыс.руб.):

Таблица №6

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Задолженность Дебет	Поступило	Списано	Задолженность Дебет
Долгосрчные обязательства - всего	За 2025г.	2 478	2 983	-	5 461
	За 2024г.	-	2 479	-	2 478
В том числе: Долгосрчные кредиты	За 2025г.	2 478	1 483	-	3 961
	За 2024г.	-	2 478	-	2 478
Долгосрчные займы	За 2025г.	-	1 500	-	1 500
	За 2024г.	-	-	-	-

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Наличие и движение обязательств представлена в таблице №7 (в тыс.руб.):

Таблица №7

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Сальдо Кредит	Поступило	Списано	Сальдо Кредит
Краткосрочная кредиторская задолженности - всего	За 2025г.	24 460	21 404	(6 203)	39 661
	За 2024г.	95 913	4 755	(76 208)	24 460
В том числе: Расчеты с поставщиками	За 2025г.	10 389	15 993	(1 918)	24 464
	За 2024г.	78 735	1 928	(70 273)	10 390
Расчеты с покупателями	За 2025г.	2 109	3 350	(2 022)	3 437
	За 2024г.	3 675	2 046	(3 613)	2 108
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025г.	28	-	(28)	-
	За 2024г.	-	28	-	28
Расчеты по налогам и сборам	За 2025г.	11 524	1 845	(2 235)	11 134
	За 2024г.	12 996	668	(2 140)	11 524
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025г.	411	202	-	613
	За 2024г.	328	86	(3)	411
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025г.	-	16	-	(16)
	За 2024г.	179	-	(179)	-

3.9. Выручка и себестоимость (строка 2110 ОФР):

Выручка и себестоимость за 2025г. представлена в таблице №8 (в тыс.руб.):

Таблица №8

Статья доходов	Выручка	НДС	Выручка (строка 2110 ОФР)
Продажа товаров	106 425	17 329	89 096
Техническое обслуживание, ремонт оборудования	14 271	2 378	11 892
ИТОГО:	120 696	19 708	100 988

Выручка и себестоимость за 2024г. представлена в таблице №9 (в тыс.руб.):

Таблица №9

Статья доходов	Выручка	НДС	Выручка (строка 2110 ОФР)
Продажа товаров	70 715	11 103	59 612
Техническое обслуживание, ремонт оборудования	1 100	183	917
ИТОГО:	71 815	11 286	60 529

3.10. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 ОФР):

Расшифровка строки 2120 ОФР представлена в таблице №10 (в тыс.руб.):

Таблица №10

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	(54 597)	(45 094)
В том числе:	(52 568)	(43 185)
Себестоимость продаж		
Затраты на оплату труда	(10 923)	(8 186)
Отчисления на соц. нужды	(2 171)	(1 681)
Амортизация	(1 081)	(1 260)
Командировочные расходы	(1 326)	(1 859)
Участие в электронных торгах	(603)	(547)
Ремонт и ТО автомобиля	(563)	(1 050)
Услуги связи, интернет	(389)	(302)
Аренда помещений	(2 501)	(2 056)
Продвижение сайта	(475)	(357)
Ремонт оборудования	(2 680)	(1 474)
Обслуживание компьютерных программ	(325)	(271)
Прочие расходы	(1 005)	(1 675)
ИТОГО:	(78 639)	(65 812)

3.11. Проценты к уплате (строка 2330 ОФР):

Расшифровка строки 2330 ОФР представлена в таблице №11 (в тыс.руб.):

Таблица №11

Займодавец/кредитор	За 2025г.	За 2024г.
Банк Санкт-Петербург ПАО по договору Договор 0120-24-006314 от 30.05.2024	(942)	(43)

3.12. Прочие доходы (строка 2340 ОФР):

Расшифровка строки 2340 ОФР представлена в таблице №12 (в тыс.руб.):

Таблица №12

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Курсовые разницы	4 183	1 500
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	711	-
Проценты к получению	337	-
Резервы по сомнительным долгам	6 213	13 141
Прочие внереализационные доходы	1 420	15
ИТОГО:	12 864	14 656

3.13. Прочие расходы (строка 2350 ОФР):

Расшифровка строки 2340 ОФР представлена в таблице №13 (в тыс.руб.):

Таблица №13

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Курсовые разницы	(3 839)	(3 064)
Другие расходы (не принимаемые для целей НУ)	(52)	(41)
Неустойка за нарушение условий договора	(254)	(91)
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	(162)	-
Услуги банка	(104)	(140)
Резервы по сомнительным долгам	(15 191)	(3 960)
Прочие внереализационные расходы	(1 459)	(1 316)
ИТОГО:	(21 061)	(8 612)

3.14. Налог на прибыль (строка 2410 ОФР):

Налог на прибыль согласно налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025г. составил 3 316 тыс.руб.

Генеральный директор ООО «Пром-Мастер»

Апокин Д.А.

31.03.2026г.