

Пояснения

к корректировочной бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ПРОДЭКО» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

ООО «ПРОДЭКО» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано 06.07.2018, ОГРН 1187746643842, ИНН 7727381714, адрес местонахождения: 127253, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лианозово, ш. Дмитровское, д. 116, помещ. 2/1, ком. 29–30А.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет общий режим налогообложения. Основной вид деятельности Общества — оптовые поставки упаковочных материалов и расходных товаров для маркировки и упаковки продукции, включая самоклеящиеся этикетки, этикеточные и упаковочные материалы, клейкие ленты, стрейч-пленку, красящие ленты (риббоны) и иные расходные материалы в сегменте b2b.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Настоящая корректировочная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности как субъектом малого предпринимательства.

Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности: у руководства Общества отсутствуют намерения ликвидировать организацию либо существенно сократить масштабы ее деятельности; факторов, свидетельствующих о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности, не выявлено.

Корректировочная отчетность подготовлена в связи с уточнением отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год. Уточнение связано с приведением данных бухгалтерского учета в соответствие с результатами инвентаризации активов и обязательств, а также уточнением группировки отдельных статей.

3. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 8 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности либо связан

с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами и иными обстоятельствами, способными оказать влияние на финансовое положение Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В частности, Общество не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3.1. Инвентаризация активов и обязательств

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

По результатам инвентаризации за 2025 год и сопоставления с данными аналитического учета были уточнены отдельные показатели по запасам, дебиторской и кредиторской задолженности, что отражено в корректировочном бухгалтерском балансе. Указанные корректировки затронули только бухгалтерский учет и не повлияли на порядок формирования налоговой базы.

3.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. за единицу при одновременном выполнении условий признания, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. 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 с бухгалтерского учета. Переоценка основных средств Обществом не производится.

При учете объектов, полученных по договорам лизинга, Общество признает на балансе право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде (лизингу) в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», с учетом упрощенных подходов, доступных субъектам малого предпринимательства.

На 31.12.2025 остаточная стоимость материальных внеоборотных активов (основных средств) составляет 9 723 тыс. руб. На 31.12.2024 показатель составлял 6 618 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 246 тыс. руб.

В 2025 году Общество продолжило обновление автопарка: осуществлен выкуп из лизинга ранее используемого автомобиля, а также по договорам лизинга приняты к учету новые

автомобили грузового и легкового назначения, используемые для логистического обеспечения деятельности Общества. Указанные операции обусловили рост остаточной стоимости основных средств и обязательств по аренде (лизингу).

3.3. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и оцениваются по фактической себестоимости. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

В составе запасов Общество отражает товары, приобретаемые для последующей перепродажи в рамках оптовых поставок упаковочных материалов и расходных товаров для маркировки и упаковки продукции в сегменте b2b; сырье, материалы и незавершенное производство отсутствуют.

На 31.12.2025 запасы составляют 22 590 тыс. руб., на 31.12.2024 — 22 996 тыс. руб., на 31.12.2023 — 10 833 тыс. руб. Запасы полностью представлены товарами, предназначенными для дальнейшей реализации.

3.4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от реализации товаров отражается в бухгалтерском учете в момент их передачи покупателю, когда Общество исполнило свои основные обязанности по договору и у покупателя возникает обязанность оплатить поставку. Расходы, связанные с продажей товаров, включая себестоимость, коммерческие и управленческие расходы, признаются в том отчетном периоде, к которому относятся соответствующие доходы от реализации, с соблюдением принципа сопоставимости доходов и расходов.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами отчетного периода.

3.5. Займы и кредиты

Заемные средства учитываются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Основная сумма обязательства отражается в составе долгосрочных или краткосрочных заемных средств в зависимости от срока погашения, проценты по заемным средствам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Основные средства

На 31.12.2025 остаточная стоимость материальных внеоборотных активов (основных средств) составляет 9 723 тыс. руб., на 31.12.2024 — 6 618 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 246 тыс. руб.

Рост показателя по сравнению с предыдущими периодами обусловлен приобретением и выкупом транспортных средств, используемых в операционной деятельности Общества, в том числе в рамках договоров лизинга.

4.2. Запасы

На 31.12.2025 запасы составляют 22 590 тыс. руб. по строке 1210 бухгалтерского баланса, на 31.12.2024 — 22 996 тыс. руб., на 31.12.2023 — 10 833 тыс. руб.

Запасы формируются за счет ассортимента упаковочных материалов и расходных товаров для маркировки и упаковки продукции: этикеток, этикеточных и упаковочных материалов, клейких и упаковочных лент, пленок, расходных материалов для печати и других товаров, поставляемых покупателям в сегменте b2b. Иных видов запасов Общество не имеет.

4.3. Дебиторская задолженность и денежные средства

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составляют 47 086 тыс. руб., на 31.12.2024 — 39 293 тыс. руб., на 31.12.2023 — 15 228 тыс. руб., из них дебиторская задолженность — 47 084 тыс. руб.

Основную часть дебиторской задолженности составляют расчеты с покупателями и заказчиками по поставке товаров. На отчетную дату значимой просроченной дебиторской задолженности, создающей риск невозврата и требующей создания существенных резервов по сомнительным долгам, не имеется; преобладает рабочая текущая задолженность в рамках обычных сроков оплаты.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют 237 тыс. руб., на 31.12.2024 — 1 618 тыс. руб., на 31.12.2023 — 2 912 тыс. руб., и представлены остатками на расчетных счетах Общества.

4.4. Капитал и расчеты с участником

Капитал Общества на 31.12.2025 составляет 40 637 тыс. руб., на 31.12.2024 — 32 094 тыс. руб., на 31.12.2023 — 25 720 тыс. руб., в том числе нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного периода — 40 627 тыс. руб. Уставный капитал — 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является физическое лицо с долей участия 100% в уставном капитале. В 2025 году Обществом участнику были начислены и выплачены дивиденды; выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

4.5. Заемные средства и иные обязательства

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют 4 253 тыс. руб., на 31.12.2024 — 4 987 тыс. руб., на 31.12.2023 — 16 тыс. руб., и включают обязательства по договорам лизинга транспортных средств.

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют 3 000 тыс. руб. и включают задолженность по кредитной линии, открытой в кредитной организации для финансирования текущей деятельности и пополнения оборотных средств. В 2024 и 2023 годах краткосрочные заемные средства отсутствовали.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 31 747 тыс. руб., на 31.12.2024 — 33 444 тыс. руб., на 31.12.2023 — 4 684 тыс. руб., в том числе кредиторская задолженность — 27 288 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, а также прочие обязательства в рамках обычной хозяйственной деятельности. Существенных просроченных обязательств, по которым Обществу предъявлены требования о взыскании, на отчетную дату не имеется.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка Общества за 2025 год составляет 298 276 тыс. руб., за 2024 год — 204 240 тыс. руб., и сформирована за счет оптовых поставок упаковочных материалов и расходных товаров для маркировки и упаковки продукции покупателям в сегменте b2b.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 283 354 тыс. руб., за 2024 год — 195 726 тыс. руб., в том числе себестоимость проданных товаров — 201 081 тыс. руб. за 2025 год и 135 493 тыс. руб. за 2024 год. Рост показателей выручки и расходов связан с увеличением объемов операционной деятельности и расширением ассортимента реализуемых товаров.

Проценты к уплате по заемным средствам за 2025 год составили 212 тыс. руб. и отражены в составе прочих расходов. Прочие доходы составили 279 тыс. руб., прочие расходы — 1 986 тыс. руб. Налог на прибыль за 2025 год начислен в сумме 3 117 тыс. руб. Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 9 886 тыс. руб., за 2024 год — 7 074 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания корректировочной бухгалтерской отчетности за 2025 год существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на финансовое положение Общества, движение денежных средств либо результаты его деятельности, не выявлено.

7. Связанные стороны

Единственным участником Общества является физическое лицо, имеющее долю 100% в уставном капитале. Руководство Общества, включая генерального директора, относится к ключевому управленческому персоналу.

8. Налогообложение

Общество применяет общий режим налогообложения и является плательщиком налога на добавленную стоимость. Заявлений о возмещении НДС из бюджета в 2025 году не подавало.

В 2025 году налоговые проверки, повлекшие существенные доначисления налогов, пеней или штрафов, в отношении Общества не проводились; значимых переплат налогов также не возникало, расчеты с бюджетом осуществлялись в штатном режиме.

9. 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.

10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не имеет намерений ликвидировать организацию либо существенно сократить масштабы ее деятельности; имеющаяся информация свидетельствует об отсутствии существенной неопределенности в отношении способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

11. Иная информация

Существенной дополнительной информации, не отраженной в других разделах настоящих пояснений, Общество не имеет.

Генеральный директор ООО «ПРОДЭКО»

Манаков Максим Алексеевич