

Общество с ограниченной ответственностью «МАКПРОМТОРГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Общая информация:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МАКПРОМТОРГ»
Сокращенное наименование	ООО «МАКПРОМТОРГ»
Юридический адрес	286123, Донецкая Народная Республика, г.о. Макеевка, г. Макеевка, ул. Таёжная, д. 2 Д
Фактический адрес	286123, Донецкая Народная Республика, г.о. Макеевка, г. Макеевка, ул. Таёжная, д. 2 Д
Телефон	+7949-476-22-60
Дата регистрации	24.01.2023 г.
Адрес электронной почты	makprom2022@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	9311017010
Код ОКПО	58457721
Код ОКТМО	21719000001
Основной ОКВЭД	46.35 Торговля оптовая табачными изделиями

1.2. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 46 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	6 человек
Бухгалтерия	9 человек
Отдел продаж	20 человек
Склад	5 человека
Прочий персонал	6 человек

В ООО «Макпромторг» по состоянию на 31.12.2026г. числится 3 пенсионеров по возрасту.

1.3. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность
Обособленное подразделение №21 г. Шахтерск	286203, Донецкая Народная Республика, Шахтерский р-н, г. Шахтерск, ул. Коммунаров, д. 16	11 человек

1.4. Уставный капитал составляет 101 000 руб. Участником является:

- 100% принадлежит единственному учредителю - Лефтеровой Кристине Петровне.

1.5. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Торговля оптовая напитками;
- Торговля оптовая неспециализированная;
- Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями.

1.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Сергей Витальевич Селезнев (приказ № 2-к от 20.05.2024).
Главный бухгалтер Общества: Александра Юрьевна Пузакова (приказ № 2 от 13.02.2025).

1.7. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту не по финансовому критерию, не по другим основаниям.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные положения учетной политики

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. Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; • ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Основание составления бухгалтерской отчетности Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в Бухэксперт том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет запасов	
Оценка списания запасов	Оценка запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от продажи товаров и оказания услуг	Выручка от продажи товаров, оказания услуг признается по реализации товара и завершению оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендовало до 31.10.2025г. нежилое складское и офисное помещение Договор аренды нежилого помещения № 01/10/2024 от 01.10.2024г. по адресу: ДНР, г. Макеевка, ул. Таёжная, д. 2Г., с 01.11.2025г. арендует нежилое помещение по Договору аренды № 11-A/25 от 01.11.2025 по адресу: ДНР, г. Макеевка, ул. Таёжная, д. 2Д., транспортное средство Mercedes - benz sprinter по Договору аренды транспортного средства без экипажа № 081025 от 08.10.2025г. Обособленное подразделение № 21 г. Шахтерск арендует часть нежилого помещения по Договору аренды № 6/н от 01.12.2024 по адресу: 286203, Донецкая Народная Республика, Шахтерский р-н, г. Шахтерск, ул. Коммунаров, д. 16. Объекты аренды не предполагается к выкупу и не передаются в субаренду.

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся вилочный погрузчик и стеллаж сигаретный, первоначальная балансовая стоимость которых- 1 296 266,67 р., амортизация- 352 098,48р.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

7. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	—
Запасы	25.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

У Общества открыты расчетные счета в двух банках: ПАО «Банк ПСБ» г. Ярославль и ООО ЦМР БАНК г. Москва. Наличные денежные средства на предприятии отсутствуют.

9. Финансовые и другие оборотные активы

В состав оборотных активов по строке 1240 состоит из дебиторской задолженности с Поставщиками и Покупателями, а также авансовым платежом по ЕНС.

10. Долгосрочные заемные средства

Единственным собственником - Лефтеровой Кристиной Петровной, Обществу была предоставлена возвратная беспроцентная финансовая помощь в сумме 12 000 000р. По Договору №10/ 04 от 10.04.2025г.

11. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год:

Выручка составила: 1 383 922 828 руб.

- по основному виду деятельности (строка 2110 отчета о фин. результатах) — 1 383 922 828 руб.;
- Себестоимость возвращенного товара отражена в составе внереализационных доходов прошлых лет (прочие доходы стр.2340 отчета о фин. результатах)— 1 624 552 руб.;
- Оприходование излишков товаров (прочие доходы стр.2340 отчета о фин. результатах) — 2 213 руб.;
- Списание просроченной задолженности (прочие доходы стр.2340 отчета о фин. результатах) — 3 230 руб.;

Затраты составили: 1 301 742 252 руб.+170 238 руб.+ 4 751 845 руб.+ 32 356 262 руб.+805 948 руб.+ 45 290 руб. +
+1 624 518 руб. +7 626 366 руб. + 1 002 198 руб.= 1 350 124 917 руб.

- себестоимость реализованных товаров — 1 301 742 252 руб.;
- амортизация ОС — 170 238 руб.;
- Аренда помещений и автомобиля — 4 751 845 руб.;
- ФОТ — 32 356 262 руб.;
- Восстановленный НДС — 805 948 руб.;
- Услуги Банков — 45 290 руб.;
- Возвращаемая покупателю оплата отражена в составе убытков прошлых налоговых периодов- 1 624 518 руб.;
- страховые взносы — 7 626 366 руб.;
- прочие административные расходы — 1 002 198 руб.;

Налог на прибыль составил: 1 383 922 828+1 629 995 руб.-1 350 124 917 руб.= 35 427 906 руб.* 25% = 8 856 976 руб.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Чистая прибыль за 2025 год – 26 570 930 руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением товарооборота и роста спроса на табачную продукцию.

11. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Директор

Селезнев С.В.