Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МАРТИ » за 2025 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Марти» (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С». Принятая автоматизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Определение уровня существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5% и влияет на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его отсутствие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка обязательств и имущества отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствие с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях .

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам производятся линейным способом.

Начисление амортизации объекта начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете, и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости амортизируемого имущества либо выбытие амортизируемого имущества.

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

Затраты по доработке нематериальных активов увеличивают первоначальную стоимость.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствие с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Объектом основных средств является актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 Стандарта.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету меньше 100`000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов (счет 10 "Материалы") и полностью списываются в состав расходов по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основным средством в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств.

Способ начисления амортизации: линейный.

Ликвидационная стоимость определяется в соответствие пунктами 30-32 Стандарта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с момента его признания в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

Амортизационная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости материалов.

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используется, учетные цены не применяются.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по фактической стоимости партии поступления (метод ФИФО).

Резерв под обесценивание запасов не создается.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском учете организация не создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не

погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам".

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам.

Оценочные обязательства

Общество не создает резервы по отпускам.

Доходы и Расходы организации

В качестве дохода (выручки) по основной деятельности признавалась розничная торговля алкогольной продукцией, предоставление услуг по ведению бухгалтерского учета.

Момент признания выручки возникает в момент оказания услуг в последние числа месяца.

Счет учета доходов по основной деятельности 90.

В качестве расходов по основной деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по основной деятельности. Учет затрат по основной деятельности ведется на счетах 26 «Общехозяйственные расходы». 44 «расходы на продажу». Учет прочих расходов ведется по счету 9102.

2. АКТИВЫ

На балансе компании учтены:
основные средства 100% амортизированные;
нематериальных активов нет;
запасов нет;
Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 в т. р.:

- ✓ Авансы поставщикам – 4.р.;
- ✓ Задолженность покупателей – 100т.р.;
- ✓ Остаток ЕСН -121т.р.;

Списана дебиторская задолженность в состав прочих расходов в отчетном периоде 64т.р.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 (т.р.):

- ✓ Касса -1т.р.
- ✓ Расчетный счет – 4510т.р.

3. ПАССИВ

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.
Нераспределенный убыток – 6106т.р..
Заемных средств – нет.
Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.:

- ✓ Задолженность по поставщикам - 16т.р.;
- ✓ по налогам и сборам, начисленным за отчетный период – 18т.р..

Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

Списано Кредиторская задолженность на основании решения Арбитражного суда – 2462 т.р.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Расшифровка ***расходов от обычной деятельности***, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период (т.р.):

Показатели	Сумма
Выручка	
• От розничных продаж	1585
• По оказанным услугам	1219
Расходы	
• Стоимость реализованного товара	(1356)

• Оплата труда	(990)
• Страховые Взносы	(282)
• Прочие расходы	(992)
Прочие доходы и расходы, в том числе:	
• прочие доходы	109
• обслуживание р/счета	(64)
• ликвидация ос	(99)
• прочие не принимаемые	(1676)

5. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с базой доходы минус расходы.