

**Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
за 2025 год**

1. Информация об организации

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЙ", сокращенное наименование ООО "МАЙ";
- ИНН 3915451332, КПП 390701001, ОКТМО 27712000 , ОГРН 1063915012590;
- юридическом и почтовом адресе- 238450, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. МАМОНОВСКИЙ, Г МАМОНОВО, УЛ ЕВСЕЕВА, Д. 7А
- генеральный директор и главный бухгалтер-ЦЕЛЕБРОВСКИЙ ВАЛЕРИЙ ЮРЬЕВИЧ;
- среднесписочной численности работников за отчетный период-1;
- уставной капитал-10000.00 руб.;
- основной вид деятельности субъекта малого предпринимательства- 46.38 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков.

2. Сведения об учетной политике

- Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились;
- Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ
Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02;
- Учет основных средств
После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.
Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.
Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения;
- Учет запасов
Запасы списываются по средней стоимости.
Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.
Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.
Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения;
- Отчетность
Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 2025 г. 2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. 3	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за год 2025 г. 2				()						
	за год 2024 г. 3				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 2025 г. 2	-	-	4750	(-)	-	-	-	-	4750	-
	за год 2024 г. 3	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: депозит сч.55 (вид, группа)	за год 2025 г. 2	-	-	4750	(-)	-	-	-	-	4750	-
	за год 2024 г. 3	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Итого	за год 2025 г. 2	-	-	4750	(-)	-	-	-	-	4750	-
	за год 2024 г. 3	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 2025г. <2>	214	(-)	5225	(5093)	-	-	X	X	346	(-)
	за год 2024г. <3>	499	(-)		(285)			X	X	214	(-)
в том числе: сч.41 товар	за год 2025 г. <2>	214	(-)	5225	(5093)	-	-			346	(-)
	(вид) за год 2024 г. <3>	499	(-)	-	(285)	-	-			214	(-)

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ 20__ г. <2>		(-)			(-)	(-)				(-)
	за ____ 20__ г. <3>		(-)			(-)	(-)				(-)
в том числе: (вид)	за ____ 20__ г. <2>		(-)			(-)	(-)				(-)
	за ____ 20__ г. <3>		(-)			(-)	(-)				(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г. <2>	1692	(-)	770		(1504)	(-)			958	(-)
	за год 2024 г. <3>	493	(-)	1631		(432)	(-)			1692	(-)
в том числе: поставщики сч.60 (вид)	за год 2025 г. <2>	131	(-)			(1)	(-)			130	(-)
	за год 2024 г. <3>	1	(-)	130		(-)	(-)			131	(-)
в том числе: покупатели сч.62 (вид)	за год 2025 г. <2>	135	(-)	770		(77)	(-)			828	(-)
	За год 2024 г. <3>	490	(-)	77		(432)	(-)			135	(-)

в том числе: расчеты с подотчетными лицами сч.71 (вид)	за год 2025 г. <2>	2	()			(2)	()		0	()	
	за год 2024 г. <3>	2	()			()	()		2	()	
в том числе: расчеты с разными дебиторами и кредиторами сч.76 (вид)	за год 2025 г. <2>	1424	()			(1424)	()		0	()	
	за год 2024 г. <3>		()	1424		()	()		1424	()	
Итого	за год 2025 г. <2>	1692	()	770		(1504)	()		X	958	()
	за год 2024 г. <3>	493	()	1631		(432)	()		X	1692	()

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклас сифицир овано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начислени я	погаше но	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за ____ 20__ г. <2>					()	()	
	за ____ 20__ г. <3>					()	()	
в том числе: (вид)	за ____ 20__ г. <2>					()	()	
	за ____ 20__ г. <3>					()	()	
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2025 г. <2>	43	2799			(199)	()	2643
	за год 2024 г. <3>	43	1			(1)	()	43
в том числе: займ сч. 66 (вид)	за год 2025 г. <2>		2633			()	()	2633
	за год 2024 г. <3>		-			()	()	-
в том числе: поставщики сч.60 (вид)	за год 2025 г. <2>	42				(38)	()	4
	за год 2024 г. <3>	43	-			(1)	()	42
в том числе: налоги сч. 68 (вид)	за год 2025 г. <2>	1	166			(161)	()	6
	за год 2024 г. <3>		1			()	()	1

Итого	за год 2025 г. <2>	43	2799		(199)	()	X	2643
	за год 2024 г. <3>	43	1		(1)	()	X	43

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г. <2>	За год 2024 г. <3>
Себестоимость товаров сч.41	4435	64
Расходы на продажусч.44	353	26
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	4788	90
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	4788	90