

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Мэйдзи Сангё» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Мэйдзи Сангё» (ООО «МС») зарегистрировано ИФНС № 17 по Иркутской области 17.06.2021 г.

Общество было создано на основании Решения единственного учредителя № 1 от 17.05.2021 г.

ОГРН 1213800013690

ИНН 3811474663

КПП 381101001

Юридический адрес: 664022, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Седова, стр. 42/2, офис 306.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «МС» применяет общую систему налогообложения.

Государственной помощи ООО «МС» не получало.

1.1. Уставный капитал организации: 10 000 000 (Десять миллионов) рублей.

1.2. Единственным учредителем ООО «МС» является иностранное юридическое лицо – MEIJI SANGYO COMPANY (доля в УК 100%), зарегистрированное в Японии.

1.3. Основные виды деятельности организации: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, ОКВЭД 70.22. и ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

ООО «МС» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

MEIJI SANGYO COMPANY – единственный учредитель ООО «МС», доля в уставном капитале – 100%

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин Японии – г-н Синъя Такеути.

№	Связанная сторона	Роль связанной стороны	Вид операции	Оказаны услуги за период 2025 г. на сумму без НДС
1	MEIJI SANGYO COMPANY	Заказчик	Услуги по сопровождению продаж	30 049 826,07 руб.
2	MEIJI SANGYO COMPANY	Заказчик	Агентские услуги по сертификации продукции	108 333,34 руб.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «МС» утверждена приказом генерального директора Гребенщикова И.В. Приказом № 1 от 01.01.2025 г.

3.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относится имущество, используемое в операционной деятельности, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 150 000 рублей. Объекты стоимостью менее 150 000 рублей признаются малоценным имуществом, затраты на его приобретение сразу списываются в состав расходов в том периоде, в котором эти расходы были совершены. Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В составе ОС Общества имеется транспортное средство. За период 2025 года увеличение стоимости ОС не происходило.

В организации применяется линейный метод амортизации. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

3.2. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по ФИФО.

3.3. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

3.4. Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между ООО «МС» и покупателями и заказчиками. Просроченная задолженность отсутствует.

3.5. Резерв по сомнительным долгам формируется в бухгалтерском учете при признании такой задолженности сомнительным долгом. За 2025 год общество не имело задолженностей, признанных сомнительным долгом, т.о. резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.6. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежемесячно только в бухгалтерском учете по формуле:

(Расходы на ОТ + страховые взносы) * процент отчислений

Сумма резерва отпусков в бухгалтерском балансе организации отражена по строке 1540 «Оценочные обязательства» в величине, равной на отчетную дату кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков».

Инвентаризация резерв на оплату отпусков проводится на отчетную дату – 31 декабря каждого года - рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника на 31 декабря умноженного на количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск.

Результат инвентаризации отражается:

Дт20(26) Кт96 – доначисление резерва

Дт96 Кт91.01 – включение избытка в прочие доходы

3.7. Признание доходов

Выручка от оказания услуг/продажи товаров отражается в бухгалтерском учете за вычетом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от оказания консультационных услуг;
- доходы от продажи товаров;
- доходы от агентских услуг.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере оказания услуг/реализации товаров и подписания актов об оказании услуг/УПД.

3.8. Признание расходов

Для учета расходов по основной деятельности используется счет 20, обобщая на нем информацию о расходах, списывая их на счет учета продаж 90.02 (себестоимость продаж). Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

В отчете о финансовых результатах эти расходы отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Счет 26 используется для обобщения косвенных расходов, списывая их на счет 90.08 (управленческие расходы). В отчете о финансовых результатах эти расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Счет 44 используется для обобщения расходов на продажу, списывая их на счет 90.07 (расходы на продажу). В отчете о финансовых результатах эти расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

В составе прочих расходов – строка 2350 в отчете о финансовых результатах учитываются расходы на услуги банков, безвозмездная передача, списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой.

Курсовые разницы отражены сводно по строке 2350.

Из-за округления показателей при автоматическом расчете неверно отражен результат по строке 2500 Отчета о финансовых результатах. Ниже в таблице приводится расчет по строкам без округления показателей.

Номер строки	Значение строки в ОФР	Значение без округления
2110	53 194	53 193 569,04
2120	-26 444	-26 443 756,50
2210	-7 121	-7 121 275,72
2220	-4 993	-4 993 309,17
2200	14 636	14 635 227,65
2320	1 053	1 052 698,63
2340	160	160 482,97
2350	-6 737	-6 737 364,01
2300	9 112	9 111 045,24
2410	-2 300	-2 300 329,20
2400	6 812	6 810 716,04
2500	6 812	6 810 716,04

4. Основные показатели деятельности организации за 2025 год

В отчетном году выручка ООО «МС» составила – 53 193 569,04 рубля.

Их них:

1. 30 158 159,41 – ОКВЭД 70.22
2. 23 035 409,63 – ОКВЭД 46.71

Затраты на производство и реализацию продукции – 38 558 341,39 рублей.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	19 883 527,30
Затраты на оплату труда	7 590 500,07
Отчисления на социальные нужды	2 261 767,77
Амортизация	40 868,68
Прочие затраты	8 781 677,57
Итого по элементам	38 558 341,39

5. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежные эквиваленты отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Итого денежных средств и эквивалентов на конец отчетного года (строка 4500 ОДДС) – 27 301 303,26 рублей.

Значение по строке 4500 искажено из-за округления значений

номер строки	значение	значение в ОДДС
4110	60 335 127,74	60 335
4120	-45 190 747,40	-45 191
4100	15 144 380,34	15 144
4200	-13 947 301,37	-13 947
4400	1 197 078,97	1 197
4450	32 143 558,70	32 144
4490	-6 039 334,41	-6 039
4500	27 301 303,26	27 302

К строке 4124 «Отчета о движении денежных средств» добавлены дополнительные строки, раскрывающие платежи на пополнение таможенного счета организации и сумму налогов и взносов, связанных с оплатой труда.

В ОДДС не отражены операции, которые не являются денежными потоками, а именно – валютно-обменные операции и движение денежных средств внутри организации.

По строке 4490 "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" приводится разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты (п.19 ПБУ 23/2011).

6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности числится:

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	1 000 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	3 008 021,74
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1	449 031,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	653 943,71
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	105 167,50
Итого по строке:	5 216 163,95

7. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности числится:

Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	60 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-10 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	1 026 290,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07	1 750,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	54 224,54
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	241 075,75
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	270,88
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	1 038 000,00
Итого по строке:	2 411 611,17

По строке 1520 Кредиторская задолженность в т.ч. расчеты с разными дебиторами и кредиторами отражена сумма 1 038 000 рублей, полученная от принципала для выполнения поручения по агентскому договору. В свою очередь сумма 1 038 000 рублей отражена по строке 1230 Дебиторская задолженность в составе предоплаты поставщику за услуги по поручению принципала.

8. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02 балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР.

- Учет ПР и ВР в каждом документе не производится — в проводках отражаются суммы только по БУ и НУ.
- На конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются

разницы, проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» по счетам:

- ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы»;
- ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства».
- Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок.
- ТНП определяется по данным налогового учета и формируется регламентной операцией Расчет налога на прибыль по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	9 111 045,24
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	57 383,84
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	452 900,56
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	62 209,30
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	640 199,22
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-395 516,72
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-577 989,92
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-182 473,20
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-2 117 857,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-2 300 330,20
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-2 277 761,31
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-22 568,89
8	Чистая прибыль (А) + (5)	6 810 715,04

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

В связи с применением ПБУ 18/02 имеются различия между бухгалтерской и налоговой прибылью. Они связаны с отражениями ОНА и ОНО в БУ и с различиями в БУ и НУ в отражении сумм амортизации в связи с учетом ликвидационной стоимости в БУ и созданием оценочных обязательств на оплату отпусков работникам в БУ.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Главный бухгалтер ООО «МС»
12.03.2026 г.



Е.Ю. Широбокова