

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «Макалу»

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Макалу» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3 ООО «Макалу» было создано и зарегистрировано в установленном порядке. По состоянию на 31 декабря 2025 года основным видом деятельности Общества является оптовая торговля товарами народного потребления. Учредителями являются физические лица. Организация применяет упрощенную систему налогообложения «доходы».

Регистрационные данные:

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Макалу»
- Юридический адрес: город Москва, улица Бурденко, дом 14, помещение 1/П
- Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9704252748
- Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1247700716251
- Руководитель организации: генеральный директор Стожик Юлия Сергеевна.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных 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)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 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.
	2.7 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".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

По состоянию на конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующим образом:

Активы:

1. Запасы: Сумма запасов увеличилась, что связано с расширением ассортимента товаров и увеличением объема закупок для поддержания уровня товарных остатков.
2. Денежные средства и денежные эквиваленты: Наблюдается снижение суммы денежных средств, что обусловлено необходимостью финансирования операционной деятельности и выплат задолженностей поставщикам.
3. Дебиторская задолженность: Рост дебиторской задолженности обусловлен активным развитием клиентской базы и ростом объемов продаж.

Пассивы:

1. Капитал: Увеличение размера собственного капитала произошло благодаря полученной чистой прибыли.
2. Кредиторская задолженность: Возрастание краткосрочной кредиторской задолженности объясняется увеличением закупочных цен поставщиков и ростом текущих операционных расходов.

Результаты деятельности:

Согласно данным бухгалтерского учета, ООО "Макалу" завершило 2025 год с положительным финансовым результатом. Основным источником дохода стала реализация товаров. Полученный чистый доход составил 532 тысячи рублей.

Рост выручки произошел за счет увеличения объемов продаж и расширения рынка сбыта. Несмотря на увеличение расходов, эффективная работа позволила достичь положительного финансового результата.

Генеральный директор _____ Стожик Юлия Сергеевна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.