

Общество с ограниченной ответственностью «М7 Деталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «М7 Деталь» (далее – Общество) зарегистрировано 29.08.2019 года в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОКПО 41328051, ИНН 1841088492, ОГРН 1191832018872.

Юридический адрес: 426023, Удмуртская Республика, Завьяловский район, д. Пирогово, ул. Северная, дом 1А, пом. 4.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная (ОКФС 16).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей по ОКЕИ 384.

Основной вид деятельности Общества и фактический – 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Отчетность подготовлена по нормам российского законодательства о бухгалтерском учете и ФСБУ, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

Общество относится к МСП, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Поскольку Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, оно не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

– Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)

– Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02)

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

– Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики перспективно (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008);

– Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета

(Основание: п. 9 ПБУ 22/2010).

2. Применяемая учетная политика

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя и применяется последовательно из года в год.

Основания признания доходов и расходов – в соответствии с ФСБУ и ПБУ. Выручка признается по мере перехода к покупателю значимых рисков и выгод владения продукцией (товарами) либо по мере

выполнения работ и оказания услуг. Расходы по обычным видам деятельности формируются исходя из принципа соответствия доходов и расходов и включают себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

- Основные средства и иные материальные внеоборотные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, амортизация начисляется линейным методом.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения (изготовления); выбытие отражается методом, закрепленным в учетной политике (например, ФИФО или по средней стоимости).
- Долгосрочные и краткосрочные обязательства классифицированы в зависимости от срока исполнения – свыше либо до 12 месяцев.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

На 31.12.2025 материальные внеоборотные активы составляют 4 622 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 5 854 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 938 тыс. руб.). В составе внеоборотных активов отражены права пользования по договорам аренды (ППА) на объекты, используемые в деятельности Общества, в тех же суммах. Уменьшение остатка по сравнению с 2024 годом связано преимущественно с амортизацией

Права пользования по договорам аренды (строка «ППА») в составе материальных внеоборотных активов) отражаются в соответствии с ФСБУ по аренде, обязательства по аренде показываются в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Нематериальные, финансовые и иные внеоборотные активы на отчетные даты отсутствуют.

3.2. Оборотные активы

Запасы включают сырье и материалы, товары, на 31.12.2025 составили 1 962 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 080 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 659 тыс. руб.). Рост запасов связан с увеличением объемов деятельности и формированием складских остатков для обеспечения выручки 2026 года.

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 – 5 711 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 294 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 87 тыс. руб.). Основную долю составляет дебиторская задолженность – 4 417 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 294 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 87 тыс. руб.), образовавшаяся преимущественно по расчетам с покупателями и заказчиками. Существенного объема просроченной дебиторской задолженности не имеется.

Существенной просроченной задолженности и задолженности, по которой ведется судебное взыскание, не имеется. Резерв по сомнительным долгам не создавался. Задолженность классифицируется как краткосрочная, поскольку ожидается ее погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составили 273 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 025 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 140 тыс. руб.). Снижение остатка связано с направлением денежных средств на погашение кредиторской задолженности и финансирование закупок запасов. Денежные средства на специальных счетах, депозитах и в иностранной валюте отсутствуют.).

3.3. Капитал и обязательства

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 457 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 321 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 212 тыс. руб.). Вся величина капитала представлена нераспределенной прибылью прошлых лет и отчетного периода. Увеличение капитала в 2025 году связано с получением чистой прибыли за год.

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют 180 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 208 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 213 тыс. руб.), что отражает действующие договоры займов (кредитов) со сроком погашения более 12 месяцев. Другие долгосрочные обязательства – 3 467 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 4 455 тыс. руб.; на 31.12.2023 – отсутствовали) – представляют собой обязательства по договорам аренды (лизинга), дисконтированные в соответствии с требованиями ФСБУ.

Краткосрочные заемные средства на отчетные даты отсутствуют. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 7 364 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 269 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 1 399 тыс. руб.). Рост краткосрочной кредиторской задолженности связан с увеличением объемов деятельности и отсрочкой платежей поставщикам и подрядчикам; значительная часть задолженности носит операционный характер.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка за 2025 год составила 34 827 тыс. руб. (за 2024 год – 32 023 тыс. руб.), что отражает рост объемов продаж. Расходы по обычным видам деятельности составили 34 566 тыс. руб. (за 2024 год – 30 271 тыс. руб.), в том числе себестоимость продаж – 26 579 тыс. руб. (за 2024 год – 25 283 тыс. руб.).

Прочие доходы в 2025 году – 27 тыс. руб. (в 2024 году – 1 237 тыс. руб.), прочие расходы – 94 тыс. руб. (в 2024 году – 2 848 тыс. руб.). Существенных расходов по процентам за кредиты и займы Общество не несло, проценты к уплате в отчетных периодах не начислялись.

Налог на прибыль за 2025 год начислен в сумме 58 тыс. руб. (за 2024 год – 32 тыс. руб.), что соответствует налоговой базе, сформированной по данным налогового учета. Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 136 тыс. руб. (за 2024 год – 109 тыс. руб.), что свидетельствует о сохранении рентабельности деятельности и постепенном росте финансового результата.

5. Существенные обстоятельства и события

На дату подписания отчетности руководством отсутствуют сведения о событиях после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение Общества либо потребовать корректировки отчетных данных. Признаков неопределенности в отношении непрерывности деятельности (угрозы банкротства, прекращения или существенного сокращения деятельности) не выявлено.

Общество не осуществляет операций, требующих отдельного раскрытия как сегментная отчетность, контролируемые и совместные предприятия либо иные сложные финансовые инструменты .

Генеральный директор

Р.Р.Гимазетдинов