

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «СИ-ЭМ-ЭЛ РУС»

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "СИ-ЭМ-ЭЛ РУС" составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СИ-ЭМ-ЭЛ РУС"
Юридический адрес: 117587, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125Д, корпус 1, этаж 3, комната 328

Основной вид деятельности: Торговля оптовая станками (ОКВЭД 46.62)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 4 человек. Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 5000 тыс. руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор - Коренюк Юрий Эдуардович.

Единственный учредитель Общества:

SML INTERNATIONAL S.P.A. (СИ-ЭМ-ЭЛ ИНТЕРНЕШНЛ ЭС-ПЭ-А) Страна происхождения - Италия.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 основных средств и нематериальных активов на балансе организации нет.

Отложенные налоговые активы – 3600 тыс. рублей.

2. Оборотные активы

Запасы - 3803 тыс. рублей. (стр. 1210 бухгалтерского баланса) включает в себя: стоимость товаров на складе – 3802 тыс. рублей; материалы (оборотная тара) – 1 тыс. рублей.

Налог на добавленную стоимость (стр. 1220 бухгалтерского баланса) – 228 тыс. рублей – это не принятый к вычету НДС по товарам и услугам в 2025 году. В связи с незначительной выручкой в 2025 году было принято решение не брать налог по товарам и услугам к вычету и оставить сумму на более благоприятный период.

Дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса) – 1360 тыс. рублей состоит из:

- дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 1291 тыс. руб;
- расчетов по налогам и сборам - 26 тыс. рублей;
- задолженности покупателей – 43 тыс. рублей.

Финансовые вложения (стр. 1240 бухгалтерского баланса) – 9300 тыс. рублей представлены краткосрочными депозитами.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 бухгалтерского баланса) -128 тыс. рублей сумма денежных средств на расчетном счете.

3. Капитал

Строка 1300 бухгалтерского баланса за 2025 год – 18163 тыс. рублей состоит из суммы нераспределенной прибыли - 13163 тыс. рублей и 5000 тыс. рублей уставного капитала. По сравнению с данными на 31.12.2024 капитал уменьшился на сумму убытка полученного от деятельности в 2025 году.

Убыток в размере 6381 тыс рублей получен по причине существенного сокращения выручки от продажи товаров и услуг.

Наш единственный учредитель - CML INTERNATIONAL S.P.A. (итальянский завод по производству металлообрабатывающих станков) приостановил поставки в связи с введением санкций ЕС.

4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Долгосрочных обязательств нет.

Краткосрочные обязательства по кредиторской задолженности (стр. 1520 бухгалтерского баланса) - 256 тыс. рублей состоят из:

- задолженности по налогам и сборам (184 тыс. рублей – расчеты по страховым взносам и 39 тыс. рублей НДС);
- краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками – 27 тыс. рублей;

- краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с покупателями – 6 тыс. рублей.

5. Отчет о финансовых результатах

Финансовый результат 2025 года – убыток 6381 тыс. рублей.

Отсутствие поставок и некомплектные товарные остатки на складе не позволили получить выручку достаточную для прибыльной работы в 2025 году.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) составила 925 тыс. рублей. Что существенно меньше показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с отсутствием поставок товаров по причине введенных санкций. Уставом предприятия нам разрешено продавать продукцию только одного производителя - завода CML INTERNATIONAL S.P.A.. Он же наш учредитель.

Себестоимость проданных товаров (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) – 246 тыс. рублей.

Коммерческие расходы – 11735 тыс. рублей (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) приведены в Таблице 1

Таблица 1

№ п.п	Статьи затрат	сумма российских рублей
1	Оплата труда	7 484 707,47
2	Страховые взносы	2 260 383,24
3	Аренда	680 684,12
4	Командировочные расходы	53 448,88
5	Консультационные и информационные услуги	240 102,68
6	Малоценное оборудование и запасы	24 303,18
7	Материальные расходы	1 328,00
8	Охрана труда	130 885,70
9	Прочие расходы	61 208,86
10	Расходы по хранению товара	620 833,32
11	Услуги почты	36 990,84
12	Услуги связи	140 000,29
	Итого	11 734 876,58

Основная доля доходов 2025 года пришлась на внереализационные доходы, то есть проценты, полученные от краткосрочных депозитов - 2597 тыс. рублей.

Прочие внереализационные доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) - 69 тыс. рублей включают в себя списанные в доходы суммы доходов будущих периодов (безвозмездное поступление) и кредиторскую задолженность перед CML INTERNATIONAL S.P.A. по договору с истекшим сроком действия.

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) – 105 тыс. рублей. Основную долю прочих расходов составляют расходы на услуги банков 66 тыс. рублей и списанная в расходы просроченная (более 3 лет) нереальная для взыскания дебиторская задолженность 15 тыс. рублей (Должник ООО «Гугл») и другие прочие расходы на 25 тыс. рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 11 марта 2026 года.

Генеральный директор _____

_____ /Коренюк Ю.Э./

