Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
Общества с ограниченной ответственностью «МОЙДОМ 2015»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общества с ограниченной ответственностью "МОЙДОМ 2015" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области 26.01.2015. *ОГРН 1157604000586, ИНН 7604273204, КПП 760401001.*

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

Уставный капитал: 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) руб.

Основной вид деятельности: Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 20.59).

Дополнительные виды деятельности:

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

25.62 Обработка металлических изделий механическая

25.73 Производство инструмента

25.94 Производство крепежных изделий

25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки

28.15 Производство подшипников, зубчатых передач, элементов механических передач и приводов

28.22 Производство подъемнотранспортного оборудования

28.29 Производство прочих машин и оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки

28.30 Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства

28.49 Производство прочих станков

28.93 Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий

28.99 Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки

33.11 Ремонт металлоизделий

33.12 Ремонт машин и оборудования

33.14 Ремонт электрического оборудования

и проч.

Состав бенефициарных лиц:

Сарычев Игорь Владимирович

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 29.12.2024 № УП-1

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 14.

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе

объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО «МОЙДОМ 2015» за период с 01.01.2023 по 31.12.2025.

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*			в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–	–
Оборотные, всего	**10 297**	**10 200**	**10 138**	**100**	**100**	**-159**	**-1,5**
в том числе: запасы	**1 467**	**3 776**	**3 370**	**14,2**	**33,2**	**+1 903**	**+129,7**
денежные средства и их эквиваленты	**2 424**	**350**	**930**	**23,5**	**9,2**	**-1 494**	**-61,6**
Пассив							

Собственный капитал	**9 285**	**9 161**	**9 218**	**90,2**	**90,9**	**-67**	**-0,7**
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства*, всего	**1 012**	**1 039**	**920**	**9,8**	**9,1**	**-92**	**-9,1**
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	**10 297**	**10 200**	**10 138**	**100**	**100**	**-159**	**-1,5**

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период практически остались на том же уровне. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на **67** тыс. руб.).

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "уставный капитал" в пассиве (**+1 903** тыс. руб. и **+13** тыс. руб. соответственно).

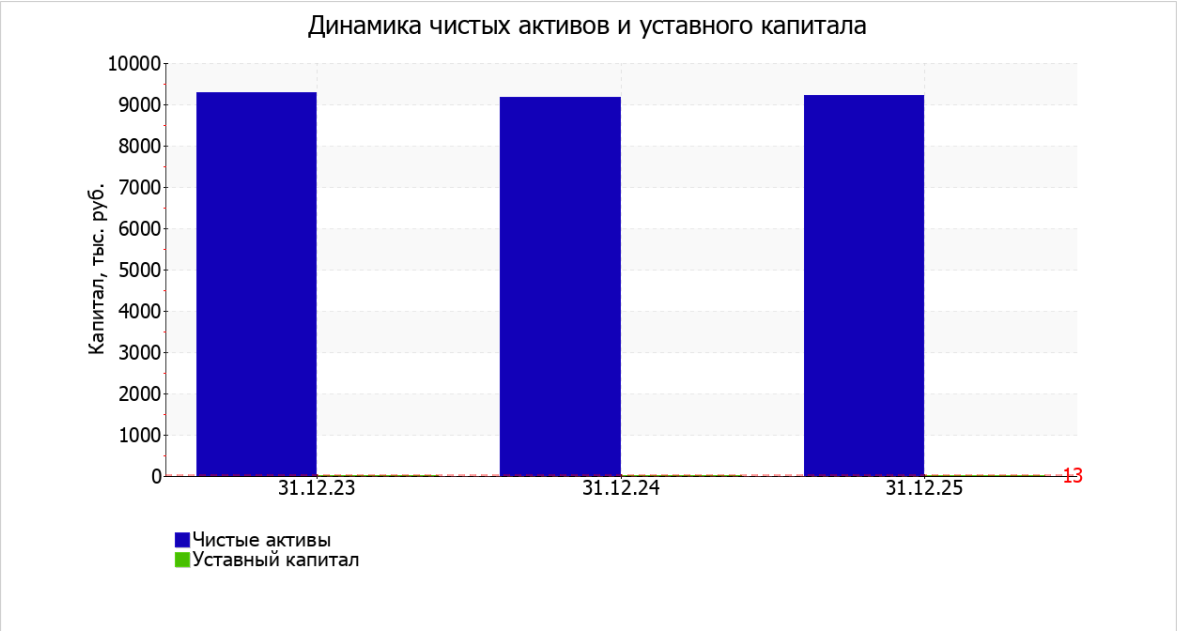
На 31.12.2025 собственный капитал организации составил **9 218,0** тыс. руб., что всего лишь на **67** тыс. руб., или на **0,7**% ниже, чем на первый день анализируемого периода.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в *тыс. руб.*			в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8

1. **Чистые активы**	**9 285**	**9 161**	**9 218**	**90,2**	**90,9**	**-67**	**-0,7**
2. Уставный капитал	–	–	**13**	–	**0,1**	**+13**	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	**9 285**	**9 161**	**9 205**	**90,2**	**90,8**	**-80**	**-0,9**

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 намного (в **709,1** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **0,7**% за анализируемый период (с 31 декабря 2023 г. по 31 декабря 2025 г.). Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6
COC_1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	**9 285**	**9 218**	**+7 818**	**+5 385**	**+5 848**
COC_2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому	**9 285**	**9 218**	**+7 818**	**+5 385**	**+5 848**

оборотному капиталу, Net Working Capital)					
COC_3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	**9 285**	**9 218**	**+7 818**	**+5 385**	**+5 848**

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31.12.2025 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Следует обратить внимание, что несмотря на хорошую финансовую устойчивость все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за весь анализируемый период ухудшили свои значения.



Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО "МОЙДОМ 2015" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

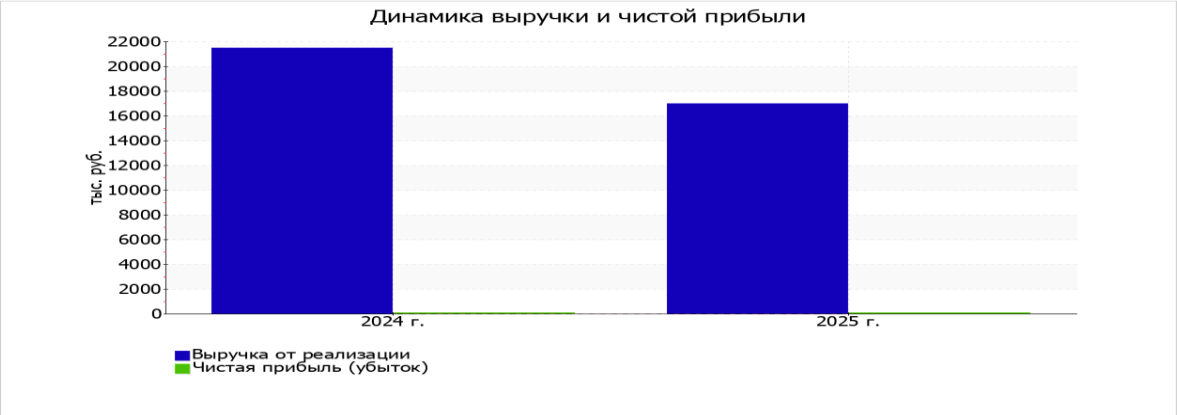
Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2024 г.	2025 г.	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	**21 459**	**17 000**	**-4 459**	**-20,8**	**19 230**
2. Расходы по обычным видам деятельности	**20 794**	**16 434**	**-4 360**	**-21**	**18 614**
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	**665**	**566**	**-99**	**-14,9**	**616**
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	**351**	**58**	**-293**	**-83,5**	**205**

5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	**1 016**	**624**	**-392**	**-38,6**	**820**
6. Проценты к уплате	**113**	–	**-113**	**-100**	**57**
7. Налоги на прибыль (доходы)	**803**	**544**	**-259**	**-32,3**	**674**
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	**100**	**80**	**-20**	**-20**	**90**

Годовая выручка за последний год составила **17 000** тыс. руб., что на **4 459** тыс. руб. меньше значения выручки за 2024 год.

Прибыль от продаж за последний год равнялась **566** тыс. руб. За весь рассматриваемый период отмечено явное уменьшение финансового результата от продаж на **99** тыс. руб., или на **14,9**%.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	*коп.*, (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	**3,1**	**3,3**	**+0,2**	**+7,4**
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	**0,5**	**0,5**	–	**+1**
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	**3,2**	**3,4**	**+0,2**	**+7,7**

Все три показателя рентабельности за период 01.01–31.12.2025, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Определение неудовлетворительной структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2024)	**на конец периода** (31.12.2025)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	**9,82**	**11,02**	**+1,2**	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	**0,9**	**0,91**	**+0,01**	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	**5,66**	x	не менее 1	соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2025 года по 31.12.2025 г.

Поскольку оба коэффициента на 31.12.2025 оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента утраты платежеспособности (**5,66**) указывает на низкую вероятность значительного ухудшения показателей платежеспособности ООО "МОЙДОМ 2015".

Прогноз банкротства

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к ООО "МОЙДОМ 2015" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

Z-счет = **6,56**T_1 + **3,26**T_2 + **6,72**T_3 + **1,05**T_4 , где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
T_1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	**0,91**	**6,56**	**5,96**
T_2	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	**0,91**	**3,26**	**2,96**
T_3	Отношение EBIT к величине всех активов	**0,06**	**6,72**	**0,41**
T_4	Отношение собственного капитала к заемному	**10,02**	**1,05**	**10,52**
Z-счет Альтмана:				**19,86**

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для ООО "МОЙДОМ 2015" значение Z-счета по состоянию на 31.12.2025 составило **19,86**. Это означает, что вероятность банкротства ООО "МОЙДОМ 2015" незначительная.

Другая модель прогноза банкротства предложена британскими учеными Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера была разработана по результатам тестирования модели Альтмана в более поздний период и включает четыре фактора:

$Z = 0{,}53X_1 + 0{,}13X_2 + 0{,}18X_3 + 0{,}16X_4$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
X_1	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	**0,68**	0,53	**0,36**
X_2	Оборотные активы / Обязательства	**11,02**	0,13	**1,43**
X_3	Краткосрочные обязательства / Активы	**0,09**	0,18	**0,02**
X_4	Выручка / Активы	**1,68**	0,16	**0,27**
Итого Z-счет Таффлера:				**2,08**

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

Поскольку в данном случае значение итогового коэффициента составило **2,08**, вероятность банкротства можно считать низкой.

Другой методикой диагностики возможного банкротства предприятий, адаптированной для условий российской экономики, является модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Данная пятифакторная модель выглядит следующим образом:

$R = 2К_1 + 0{,}1К_2 + 0{,}08К_3 + 0{,}45К_4 + К_5$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
$К_1$	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	**0,91**	2	**1,82**
$К_2$	Коэффициент текущей ликвидности	**11,02**	0,1	**1,1**
$К_3$	Коэффициент оборачиваемости активов	**1,67**	0,08	**0,13**
$К_4$	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	**0,03**	0,45	**0,01**
$К_5$	Рентабельность собственного капитала	**0,01**	1	**0,01**
Итого (R):				**3,07**

Согласно модели Сайфуллина-Кадыкова, если значение итогового показателя R1, то вероятность низкая. Из таблицы выше видно, что значение итогового показателя составило **3,07**. Это значит, что вероятность банкротства мала, финансовое положение организации можно считать устойчивым.

Генеральный директор _____ Сарычев И. В.