

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО «Мила»

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Мила" (далее по тексту Организация) учреждено 30.03.2007г.

Его учредителями являются: Цой С.А. -100%

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 40 000 руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 347360, Ростовская обл, Волгодонск г, Заводская 7-я ул, дом № 42

Фактический адрес Организации: 347360, Ростовская обл, Волгодонск г, Заводская 7-я ул, дом № 42

1.4. Данные о государственной регистрации Организации - ОГРН 1076143001582 выдан 30.03.2027г.

1.5. Свидетельство о регистрации: серия 61 № 005304472 выдано 30.03.2007г.,
Свидетельство о постановке на учет: серия 61 № 005979090 выдано 30.03.2007г.

1.6. Торговля оптовая неспециализированная (46.9)

1.7. Доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100%.

1.8. Средняя численность за 2025год составила 5 человека.

1.9. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся директором Дьяковой Ириной Викторовной

1.10. Решением единственного участника принято решение о реорганизацией в форме присоединения ООО «Рада» ИНН 6143066770 к ООО «Мила» ИНН 6143065254.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими

положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике № 110-ОД от 30.12.2022г. на 2023 год».

2.2. Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от установленных ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.4. Инвентаризация

Перед составлением годового баланса за 2025 организация провела полную годовую инвентаризацию активов и обязательств, для обеспечения достоверности бухгалтерских данных и годовой бухгалтерской отчетности (п.3, ФСБУ 28/2023, п.2 ст. 11 закона №402-ФЗ от 06.12.2011г.) Результаты зафиксированы в инвентаризационных ведомостях и актах.

2.5. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) -100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

2.6. Нематериальные активы

Стоимостный лимит признания Нематериальным активом (п. 7 ФСБУ 14/2022) - 100 тыс. руб.

Начисление амортизации по Нематериальным активам начинается с первого числа месяца,

следующего за месяцем признания Нематериальным активом в бухгалтерском учете;

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом . (п. 40 ФСБУ 14/2022)

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенным Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.7. Финансовые вложения

Признание дохода по финансовым вложениям осуществляется в составе прочих доходов.

2.8. Материально-производственные запасы, товары

Материальными запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

При покупке запасы в общем случае первоначально отражаются в учете по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

По Организации, осуществляющей торговую деятельность, включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Способы расчета себестоимости запасов при их отгрузке товаров покупателю рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п. 36,40 ФСБУ 5/2019)

2.9. Порядок признания дохода

Выручка от реализации товара, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки товара, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товара без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией товаров.

2.10. Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. (п. 20 ПБУ 10/99)

Порядок списания расходов будущих периодов равномерно в течение действия договора.

2.11. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета.

Организация отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок устанавливаются в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Метод исправления ошибок: Красное сторно

2.13. Иные способы учетной политики

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.14. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)

3. Раскрытие существенных показателей отчётности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025г валюта баланса Организации составляет 100 684 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025г представляет следующее:

Внеоборотные активы 1 161 тыс. руб. или 1,15 %

Оборотные активы 99 522 тыс. руб. или 98,85 %

Структура пассива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Капиталы резервы 91 067 тыс. руб. или 90,45 %;

Долгосрочные обязательства 54 тыс. руб. или 0,05%

Краткосрочные обязательства – 9 562 тыс. руб., или 9,50 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Нематериальные активы (1110 стр.)

НМА	Дата принятия к учету	На начало периода			Начисление амортизации за 2025	На конец периода	
		Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость		Амортизация	Остаточная стоимость
1С Комплексная автоматизация 8	15.10.24	237 900,00	7 930,00	229 970,00	47 580,00	55 510,00	182 390,00
Сайт (интернет-магазин)	03.10.16	470 000,00	383 833,54	86 166,46	46 999,91	430 833,45	39 166,55
Итого		707 900,00	391 763,54	316 136,46	94 579,91	486 343,45	221 556,55

НМА, созданные самой организацией отсутствуют.

Амортизация начисляется линейным способом

НИОКР отсутствует.

3.3. Основные средства

Основные средства (1150 стр.)

группа ОС	Дата принятия к учету	На начало периода			Начисление амортизации за 2025	На конец периода	
		Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость		Амортизация	Остаточная стоимость
Производственный и хозяйственный инвентарь	24.01.25	289 906,67			26 355,12	26 355,12	263 551,55
Офисное	30.10.24	188 250,00	6 275,00	181 975,00	37 650,00	43 925,00	144 325,00

оборудование							
Машины и оборудование (кроме офисного)	07.06.24	607 653,23	43 403,82	564 249,41	86 807,64	130 211,46	477 441,77
Итого		1 085 809,90	49 678,82	746 224,41	150 812,76	200 491,58	885 318,32

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Амортизация начисляется линейным способом

3.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (1180 стр.)

Расходы будущих периодов	54 567,24
Итого	54 567,24

3.5. Запасы

Запасы (1210 стр.)

Товары на 31.12.2025г. - 34 981 326,55 руб.

Транспортные услуги до склада - 861 170,90 руб.

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости

3.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 7504 тыс. руб. (1230 стр.)

представляет собой: задолженность покупателей в сумме 6 585 257,14 руб.,

расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 511 178,49 руб.,

сальдо по ЕНС в сумме 191 000 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами в сумме 216 843,97 руб.

3.7. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (1240 стр.)

Депозиты краткосрочные на 31.12.2023 г – 54 400 000 руб.

3.8. Денежные средства

Денежные средства (1250 стр.)

Расчетный счет 1 628 011,18 руб.

3.9. Прочие активы (1260 стр.)

Расходы будущих периодов 83 954,94
Расходы по имущественному и личному страхованию 35878,95
Денежные документы 27 916,62 руб.

3.10. Уставный капитал (1310 стр.)

Уставный капитал состоит из:
Уставный капитал ООО «Мила» 30 000 руб.
Уставный капитал ООО «Рада» 10 000 руб. (присоединённая организация)

3.11. Нераспределенная прибыль (не покрытый убыток) (1370 стр.)

Нераспределенная прибыль (не покрытый убыток) состоит из:
Нераспределенная прибыль ООО «Мила» прошлых лет 58 187 922,63
Нераспределенная прибыль ООО «Мила» текущего года 14 310 585,72
Нераспределенная прибыль ООО «Рада» (присоединённая организация) 18 528 596,56

3.12. Отложенные налоговые обязательства (1420 стр.)

Нематериальные активы	54 567,24
Итого	54 567,24

3.13. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 9 562 тыс. руб. и представляет собой:
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 70 819,06 руб,
Расчеты с покупателями и подрядчиками за вычетом НДС (76АВ): задолженность с покупателями – 7 651 138,90 руб; АВ НДС по авансам и предоплатам - 1 275 189,83 руб.
задолженность перед персоналом – 91 389,10 руб;;
задолженность по налогам и сборам - 830 965 руб.;;
задолженность по НДС не отраженная в ЕНС - 2 123 897,63 руб.;;
Задолженность по соц. страхованию - 59 088,82 руб.;;
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 10 200,00 руб.;

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от оптовой торговли в сумме 125 470 384,35 руб.

Себестоимость продаж от оптовой торговли – 102 622885,55 руб.

Коммерческие расходы составили 9 054 069,11 руб., в том числе по видам и статьям:

Коммерческие расходы	
Амортизация НМА (НУ не учитывается)	94 579,91
Амортизация ОС	150 812,76
Арендные платежи за арендуемое имущество	900 266,64

Заработная плата	3830 820,31
Инвентарь, ТМЦ и ОС, до 100 тыс руб.	93 705,86
Канцелярские товары	30 776,75
Командировочные расходы	43 832,18
Командировочные расходы (суточные сверхлимита)	2 070,00
Командировочные расходы (суточные)	4 200,00
Медицинские осмотры	6 687,00
Обеспечение норм. условий труда (МО, спецодежда и др.)	8 288,50
Обновление, настройка, доработка программных продуктов ЭВМ	217 938,36
Прочие расходы (обеда в части оплаты работодателем)	64 100,00
Расходы по добровольному медицинскому страхованию	12 091,05
Расходы по подбору работников	9 295,02
Ремонт и обслуживание оргтехники	4 216,67
Страховые взносы	854 568,86
Транспортные услуги	2693 645,80
Услуги связи (телефон, почта, и др.)	12 280,10
ФСС травматизм	7 635,44
Юридические и информ., консультац., нотариальные, аудиторские услуги	12 257,90
ИТОГО	9054 069,11

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 13 793 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 7 225 530,85 руб., в т.ч.: по видам и статьям

Прочие доходы	
Проценты по депозиту	5 164 641,78
Излишки (недостачи) при инвентаризации	45 869,00
Отклонение в стоимости товаров	13 171,66
Пени, штрафы по договору с покупателями, поставщиками, возмещение убытков, ущерба	149 365,42
Премии (бонусы) от поставщиков	841 271,47
Прибыль (убыток) прошлых лет	995 611,52
Прочие доходы (обеда в части оплаты работодателем)	15 600,00
ИТОГО прочие доходы	7 225 530,85

Прочие расходы составили 1 894173,61 тыс. руб.,

Прочие расходы	
Прочие расходы	412 632,99
Отклонение в стоимости товаров	39 672,63
Пени по налогам и сборам	2 700,00
Погрешность расчета себестоимости	-0,43
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 204 195,81

Прочие расходы (премия к празднику)	28 182,66
Расходы за счет прибыли	12 413,01
Расходы за счет прибыли (НДС не принимаемый к вычету)	41 721,61
Услуги банка	38 808,55
Штрафные санкции по договорам	113 846,78
ИТОГО прочие расходы	1 894 173,61

3.16. Налог на прибыль

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	14 310	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	19 257	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	4 814	Строка 2410 ОФР
<i>Текущий налог на прибыль</i>	4 814	<i>Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль</i>

По итогам 2025года Организация получила чистую бухгалтерскую прибыль в размере 14 310 585,72 руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 19 256 804,12 руб.

Начислен налог на прибыль 14 814 201 руб.

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям дивидендах в 2025 году за предшествующий период не начислялись.

Директор

Дьякова И.В.