

ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МЕХАНИК»
за 2025 год

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЕХАНИК».

Сокращенное наименование: ООО «МЕХАНИК»

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1193328000733 ИНН/КПП: 3323007351/ 330001001

Юридический адрес: 601241, Владимирская область, Собинский район, деревня Демидово, д. 24, помещ. 4.

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 2 человека (31 декабря 2024 г. – 2 человека).

Отчетность сформирована: за 2025 год.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность в 2025 году обязательному аудиту не подлежала и подготовлена в упрощенном формате, как это разрешено для субъектов малого предпринимательства.

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 1

в том числе:

- оплаченных участниками - 1
- не оплаченных участниками - 0
- долей, принадлежащих ООО - 0

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

- Симкин Виктор Алексеевич 100%

3) номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

- Симкин Виктор Алексеевич - 10 000 руб.

2. Основные виды экономической деятельности.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы (ОКВЭД 46.61.1)

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 1 от 25.02.2019 г. и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

За 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

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 руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. Функции главного бухгалтера в организации исполняет руководитель организации.

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.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. 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.

3.4. 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 100 000 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, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. 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.

4. Основные показатели и анализ деятельности компании в 2025 г.

4.1. Структура и динамика активов

- Активы представлены только оборотными: запасы, дебиторская задолженность и денежные средства, внеоборотных активов нет, что характерно для торгового малого бизнеса.

- Основную часть активов составляют «Запасы»: 9 507 тыс. руб. (91% баланса) при денежных средствах 240 тыс. руб. и дебиторской задолженности 657 тыс. руб., что указывает на высокую материалоемкость. Компания поддерживает товарный запас.

- Валюта баланса выросла с 9 111 тыс. руб. в 2024 г. до 10 403 тыс. руб. в 2025 г. Рост на 14%, что говорит об увеличении объема деятельности предприятия.

4.2. Структура капитала и обязательств

- Собственный капитал – основная часть пассива: на 31.12.2025 он составляет 9 741 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 8 653 тыс. руб., на 31.12.2023 – 6 676 тыс. руб.), рост обеспечен накопленной нераспределенной прибылью.

- Нераспределенная прибыль увеличилась до 9 731 тыс. руб. по сравнению с 8 643 тыс. руб. на конец 2024 года и 6 666 тыс. руб. на конец 2023 года, что отражает стабильную прибыльность бизнеса в течение трех лет.

- Заемных средств (долгосрочных и краткосрочных) нет, обязательства представлены лишь краткосрочной кредиторской задолженностью 662 тыс. руб. (около 6% пассивов), в основном это расчеты с контрагентами.

Финансовые результаты и их влияние на баланс

- Выручка за 2025 год составила 7 947 тыс. руб. против 8 014 тыс. руб. в 2024 году, что отражает небольшое снижение объемов реализации при сохранении стабильной работы предприятия.

- Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год – 6 369 тыс. руб. (в 2024 году – 5 489 тыс. руб.), из них себестоимость продаж – 4 626 тыс. руб. (в 2024 году – 4 548 тыс. руб.), что привело к некоторому снижению рентабельности.

- Прочие доходы в 2025 году отсутствовали (в 2024 году – 10 тыс. руб.), прочие расходы составили 59 тыс. руб. (61 тыс. руб. в 2024 году).

- Налог на прибыль за 2025 год – 381 тыс. руб. (497 тыс. руб. за 2024 год), чистая прибыль – 1 138 тыс. руб. против 1 977 тыс. руб. за 2024 год, что обеспечило дальнейший рост нераспределенной прибыли и собственного капитала в балансе.

5. Заключение.

По итогам 2025 года ООО «МЕХАНИК», несмотря на небольшое снижение выручки и рентабельности, предприятие финансово устойчиво, работает в основном на собственном капитале и не перегружено долгами, что снижает риск неплатежеспособности.

Финансовое положение предприятия оценивается как стабильное. Увеличение чистой прибыли и денежных средств на счетах позволяет своевременно рассчитываться по обязательствам и формировать базу для дальнейшего развития бизнеса.

Генеральный директор ООО «МЕХАНИК» Симкин В.В.А.