

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МАКИТ»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
И Отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения:

Бухгалтерская отчетность ООО «МАКИТ» составлена в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Основные нормативные документы:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ
- План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций утверждённый приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.
- ФСБУ 9/2025 «Доходы» — Федеральный стандарт бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина России от 16 мая 2025 года №56н
- ФСБУ 10/2025 «Расходы» утверждённый приказом Минфина России от 03.04.2025 № 42н.

Сведения об организации

Организационно правовая форма:	Общество с ограниченной ответственностью «МАКИТ»
Наименование	ООО «МАКИТ»
Свидетельство о государственной регистрации:	ОГРН 1212700012030
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	ИНН / КПП 2723215080 / 272301001
Вид деятельности:	ОКВЭД 07.29.41. Добыча руд и песков драгоценных металлов
Юридический адрес:	675004, Амурская область, г. Благовещенск, ул Кузнечная, д. 67, помещ. 5
Генеральный директор:	Вернич Наталья Сергеевна

Учредители:	Бао Лифей - 80% ООО ДВК - 20%
-------------	----------------------------------

2. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, применяемая на предприятии в 2025 году, утверждена Приказом руководителя № УП-08/25 от 21.12.2024г.

Изменения в Учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3. Учет Нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.4. Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.5. Учет Финансовых вложений

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

2.6. Учет процентов по займам и кредитам.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.7. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции.

В налоговом учете выручка признается по методу начисления.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы учитываются в том налоговом периоде, к которому относятся, вне зависимости от факта оплаты.

2.8. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3. Пояснения к основным разделам баланса

Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» на 31 декабря 2025 года отражает сальдо по дебету счета 04 «Нематериальные активы» на сумму 8 тыс. руб. (амортизация не начисляется).

Строка 1210 Баланса на 31 декабря 2025 года отражает сумму накопленных запасов Компании в размере 102 тыс.руб.

Показатель строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31 декабря 2025 года составляет 820 тыс. руб.

Строка 1300 «Капитал» на 31 декабря 2025 года включает сальдо по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в размере 10 тыс. руб.

По строке 1510 Баланса на 31 декабря 2025 года Компания отразила долгосрочный займ на сумму 136 тыс.руб., привлеченный для финансового обеспечения в прошлые периоды.

Краткосрочная кредиторская задолженность Компании на 31 декабря 2025 года составила 792 тыс.руб. (строка 1520 Баланса).

4. Пояснения к доходам и расходам

Выручка от основного вида деятельности за 2025 год составила 54 077 тыс.руб.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах за 2025 год равна 54 068 тыс. руб.

Строка 2350 Отчета о финансовых показателях за 2025 год включает внереализационные расходы на сумму 9 тыс.руб.

5. Прочая существенная информация

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют:

- существенные события после отчетной даты;
- факторы неопределенности и риски;
- информация о государственной помощи;
- иные факты, которые могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности.