

Общество с ограниченной ответственностью "МАШКОМПЛЕКТ"
(ООО " МАШКОМПЛЕКТ ")
ИНН: 5260445554 , КПП: 526001001, ОГРН: 1175275053250,
адрес 603001, Нижегородская область, г.о. город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, ул
Рождественская, д. 18, помещ. ПЗ

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.**

**1. Основные виды экономической деятельности
(информация об основных видах экономической деятельности
в текстовой форме)**

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

В отчетном периоде Общество осуществляло:

Торговля оптовая Неспециализированная

Уставный капитал Общества составляет 50 тыс. рублей.

Учредителями Общества являются:

Дорофейчук Владимир Федорович – 100% (Доля в уставном капитале).

Численность работающих на отчетную дату - 19 человек.

Общество является субъектом малого предпринимательства. Микропредприятие.

Общество применяет ОСН.

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор: Варавин Евгений Владимирович.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (*Основание: [п. 3 ПБУ 8/2010](#)*);

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (*Основание: [п. 1 ПБУ 18/02](#)*);

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (*Основание: [п. 3 ПБУ 11/2008](#)*);

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (*Основание: [п. 2 ПБУ 12/2010](#)*);

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (*Основание: [п. 3.1 ПБУ 16/02](#)*).

2.2. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем

признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.3. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

2.4. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.5 Запасы

4.4. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Общество, как субъект малого предпринимательства, не образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение не проводится.

2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

2.7 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

2.8 Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств

В Обществе долгосрочные обязательства по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочных обязательств

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

2.9 Признание расходов

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчётного периода.

2.10 Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Табличные пояснения.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	79 430	-	11 213 325	(11 213 355)	-	-	-	-	79 400	-
	За 2024 г.	56 050	-	7 148 819	(7 125 439)	-	-	-	-	79 430	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	8 500	-	-	-	-	-	-	-	8 500	-
	За 2024 г.	8 500	-	-	-	-	-	-	-	8 500	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	70 930	-	11 213 325	(11 213 355)	-	-	-	-	70 900	-
	За 2024 г.	47 550	-	7 148 819	(7 125 439)	-	-	-	-	70 930	-
Итого	За 2025 г.	79 430	-	11 213 325	(11 213 355)	-	-	-	-	79 400	-
	За 2024 г.	56 050	-	7 148 819	(7 125 439)	-	-	-	-	79 430	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 336	-	123 138	(123 529)	-	-	X	X	945	-
	За 2024 г.	-	-	244 741	(243 405)	-	-	X	X	1 336	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	21	(21)	-	-	-	-	-	-

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 476	-	2 759	973	(218)	-	(212)	-	6 991
	За 2024 г.	16 904	-	3 400	34	(16 861)	-	-	-	3 476
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	518	-	-	-	(518)	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 094	-	-	-	(3 094)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	569	-	-	-	-	-	569
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	147 837	(1 071)	6 748	973	(109 528)	-	(1 071)	X	46 031
	За 2024 г.	65 372	-	127 238	34	(44 799)	(7)	-	X	147 837

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	128 104	-	10 808	-	(127 082)	-	11 829
	За 2024 г.	25 651	-	106 752	-	(4 299)	-	128 104
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	80 677	-	3 811	-	(81 226)	-	3 261
	За 2024 г.	23 113	-	60 533	-	(2 970)	-	80 677
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 462	-	5 898	-	(3 850)	-	6 510
	За 2024 г.	-	-	4 462	-	-	-	4 462
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	105	-	-	-	(105)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	120	-	-	-	(120)	-	-
	За 2024 г.	-	-	120	-	-	-	120
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	40 000	-	-	(40 000)	-	-
	За 2024 г.	-	40 000	-	-	-	40 000
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 253	-	-	(851)	-	403
	За 2024 г.	-	1 253	-	-	-	1 253
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	365	1 099	-	-	-	1 463
	За 2024 г.	-	365	-	-	-	365
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 032	-	-	(1 032)	-	-
	За 2024 г.	2 257	-	-	(1 225)	-	1 032
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	196	-	-	(4)	-	192
	За 2024 г.	176	20	-	-	-	196
Итого	За 2025 г.	128 104	10 808	-	(127 082)	X	11 829
	За 2024 г.	25 651	106 752	-	(4 299)	X	128 104

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	123 529	242 212
Затраты на оплату труда	10 039	10 881
Отчисления на социальные нужды	2 518	2 302
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 951	4 393
Итого по элементам	138 037	259 788
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	138 037	259 788