

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МАШТЕХПРОГРЕСС» ЗА 2025 ГОД**

Общее положение

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МАШТЕХПРОГРЕСС»

Сокращенное наименование: ООО «МТПРО»

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1047796152986

ИНН/КПП: 7715512793/ 771501001

Юридический адрес: 127549, г. Москва, ш. Алтуфьевское, д. 60, ЭТАЖ 1 ПОМ. 1А КОМ. 26

Основной вид деятельности (по ОКВЭД): 46.4 - Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами

Отчетный период: 01.01.2025-31.12.2025.

Среднесписочная численность: 2 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

Полномочия главного бухгалтера возложены на Генерального директора

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Участником общества является: Шульженко Оксана Викторовна

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и внесено в реестр субъектов МСП:

СВЕДЕНИЯ

из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

24.03.2026

(Дата формирования сведений)

ЮЭ9965-26-36214366

(номер)

Сведения в отношении:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАШТЕХПРОГРЕСС"

Полное наименование юридического лица

ИНН

7 7 1 5 5 1 2 7 9 3

ОГРН

1 0 4 7 7 9 6 1 5 2 9 8 6

за период с 01.08.2016:

Сведения о категории субъекта малого или среднего предпринимательства	
Микропредприятие	с 01.08.2016

Сведения сформированы с сайта ФНС России с использованием сервиса «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства».



Сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в электронной форме, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью, обладают юридической силой в соответствии с пунктом 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год ООО «МТПРО» (далее - Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской 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 отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

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.

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

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

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.

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 000руб. 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.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, но имеющие первоначальную стоимость, не превышающую 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных НМА по стоимости менее 100 тыс. руб. признаются в периоде завершения капитальных вложений.

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.

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.

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.

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.

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.

Расходы, связанные с управлением деятельностью Общества и относящиеся к основному виду деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, по местам возникновения затрат. Все понесенные расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Суммы накопленных затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на расходы отчетного периода в полном объеме на счет 90.08 «Управленческие расходы» с применением метода «Директ-Костинг».

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Изменения учетной политике в 2025 году

В Положение «Об учетной политике» были внесены изменения, в связи с изменениями, произошедшими в законодательстве по бухгалтерскому учету, вступившими в силу с 01.01.2025 года. В частности, с применением ФСБУ 4/2023. Существенного влияния данное изменение в бухгалтерском учете Общества не оказало.

Изменения учетной политики в 2026 году

Внесение изменений и дополнений в учетную политику на 2026 год не планируется.

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Корректировки показателей бухгалтерского баланса в предыдущие (2023-2024 гг) не производились.

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах в предшествующие периоды (2023-2024 г.г.) не производилась.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

По состоянию на отчетные даты нематериальные активы отсутствуют.

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на отчетные даты основные средства отсутствуют.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений организации отсутствуют долговые и долевые краткосрочные ценные бумаги. В Обществе отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

ЗАПАСЫ

Наличие и движение по запасам за 2025 г. приведены в таблице 1 «Наличие и движение запасов» и таблице 2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» представлено в таблицах:

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.	52	-	29 791	(29 842)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	137	-	14 560	(14 645)	-	-	X	X	52	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	86	(86)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	449	(449)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	52	-	29 704	(29 756)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	137	-	14 111	(14 196)	-	-	-	-	52	-

2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав»

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

3. «Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	461 1 170	- -	8 557 472	- -	(546) (1 181)	- -	- -	- -	8 472 461	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	34 40	- -	422 46	- -	(119) (51)	- -	- -	- -	337 34	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	424 1 130	- -	8 044 424	- -	(424) (1 130)	- -	- -	- -	8 044 424	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2 -	- -	- 2	- -	(2) -	- -	- -	- -	- 2	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	86 -	- -	- -	- -	- -	- -	86 -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	5 -	- -	- -	- -	- -	- -	6 -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	461 1 170	- -	8 557 472	- -	(546) (1 181)	- -	- -	X X	8 472 461	- -

4. «Просроченная дебиторская задолженность»

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

5. «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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	6 6	- -	- -	- -	6 6	
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	6 6	- -	- -	- -	6 6	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	760 495	7 880 477	- -	(417) (212)	8 222 760	
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	229 162	7 284 229	- -	(304) (162)	7 208 229	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	441 -	- -	- -	441 -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- 50	143 -	- -	- (50)	143 -	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	481 244	- 237	- -	(77) -	404 481	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	36 33	- 3	- -	(36) -	- 36	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	9 -	12 9	- -	- -	20 9	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	6 6	- -	- -	- -	6 6	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	766 501	7 880 477	- -	(417) (212)	8 228 766	

6. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)».

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

7. «Оценочные обязательства».

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочных активов и обязательств ООО «МТПРО» не имеет.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В отчетности за 2025 год имеет обязательств по заемным средствам в рамках договора на кредитную линию (овердрафт).

По состоянию на 31.12.2025г.:

- поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют;
- открытые аккредитивы отсутствуют;
- поручительства третьих лиц, не использованных на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

ВЫРУЧКА (ДОХОДЫ) ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Выручка от реализации товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доход в отчетном периоде получен от торговли непродовольственными потребительскими товарами

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Доход от реализации товаров	34 452	22 447

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), таблица 10 «Расходы по обычным видам деятельности»

Расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг в 2025 году составили

Виды расходов	Сумма расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость реализованного товара	29 617	14 166
Общехозяйственные расходы	3 461	4 745
Итого:	33 078	18 911

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Сумма прочих доходов составила:

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Доход по полученным процентам (на остаток денежных средств на расчетном счете)	15	29

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Сумма прочих расходов составила:

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.	
	2025	2024
Прочие расходы (Расходы на услуги банков)	(337)	(255)

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могли бы быть признаны фактами хозяйственной деятельности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

События после отчетной даты отсутствуют.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности ООО «МТПРО» является принцип непрерывности деятельности. ООО «МТПРО» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор

Шульженко О.В.

«24» марта 2026г.