

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Организация: ООО «МАРИАРТ»

Отчетный период: за 2025 год

Дата составления: 26 марта 2026 года

Стандарт подготовки: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с требованиями раздела III ФСБУ 4/2023. Бухгалтерская отчетность ООО «МАРИАРТ» (далее — Организация) за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году у организации отсутствовали операции в иностранной валюте, а также операции по выбытию основных средств. Показатели приведены в развернутом виде по субсчетам с применением нетто-оценки там, где это предусмотрено стандартом.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства: Учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

1. Внеоборотные активы

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в данном разделе представлены активы, срок обращения или погашения которых превышает 12 месяцев. Согласно п. 23 ФСБУ 4/2023, показатели приводятся в нетто-оценке (за вычетом регулирующих величин).

Балансовая стоимость основных средств сформирована путем уменьшения первоначальной стоимости (счет 01.01) на сумму накопленной амортизации (счет 02.01). Финансовые вложения (счет 58.03), ранее классифицированные учетной системой как долгосрочные, переведены в состав оборотных активов на основании подтверждения руководства об их краткосрочном характере (п. 15 ФСБУ 4/2023).

На 31.12.2025 остаточная стоимость ОС составляет 99 789,00 руб. при первоначальной стоимости 3 932 045,00 руб. Проверка на обесценение проведена согласно ФСБУ 6/2020, признаков обесценения не выявлено.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (субсчета)
1150	Основные средства	99 789.00	Первоначальная стоимость (сч. 01.01): 3 932 045.00 руб. Амортизация (сч. 02.01): (3 832 256.00) руб.

2. Оборотные активы

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 14 ФСБУ 4/2023, в разделе отражены активы, предназначенные для использования, продажи или погашения в течение обычного операционного цикла или 12 месяцев после отчетной даты.

Малоценные активы (счета 10.21.1 и 10.21.2) свернуты в ноль и признаны расходами периода. Чистый актив составил 204 660.56 руб.

Запасы: Оцениваются по фактической себестоимости

Денежные средства: Остаток на 31.12.2025 составляет 4 967 039,46 руб., что подтверждает высокую ликвидность организации.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность. В состав включены авансы выданные поставщикам и расчеты с покупателями. Задолженность является текущей, признаков нереальной к взысканию нет.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (субсчета)
1210	Запасы	2 008 551	Сырье и материалы (сч. 10.01): 284 181 руб. Товары (сч. 41.01): 1 724 369 руб.
1240	Дебиторская задолженность	7 083 630	Авансы выданные (сч. 60.02): 1 591 442 руб. Покупатели и заказчики (сч. 62.01): 461 783 руб. Прочие дебиторы (сч. 76.09): 10 000.00 руб. Расходы будущих периодов (сч. 97.21): 4 486 880 руб Налоги и сборы: 349 778 руб.
1170	Финансовые вложения	4 981 610	Предоставленные займы (сч. 58.03). Краткосрочные, процентные.
1250	Денежные средства и эквиваленты	365 229	Касса (сч. 50.01): 360 325.59 руб. Расчетные счета (сч. 51): 1 753.81 руб. Переводы в пути (сч. 57.01): 3 150.00 руб.

3. Капитал

Методологическое обоснование: Раздел сформирован согласно п. 21 ФСБУ 4/2023. В составе капитала отражена нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года. По заявлению руководства ООО "МАРИАРТ", решения о распределении прибыли (выплате дивидендов) в 2025 году не принимались.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (субсчета)
1310	Уставный капитал	10 000.00	Уставный капитал (сч. 80.09)

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (субсчета)
1370	Нераспределенная прибыль	9 137 454.96	Нераспределенная прибыль (сч. 84.01)

4. Обязательства (Краткосрочные)

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 17 и п. 18 ФСБУ 4/2023, обязательства классифицированы как краткосрочные, так как подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочные обязательства (Раздел IV) у организации отсутствуют.

Кредитовое сальдо по счету 71.01 (расчеты с подотчетными лицами) переклассифицировано из состава дебиторской задолженности в состав кредиторской задолженности (п. 18 «б» ФСБУ 4/2023).

Основную часть кредиторской задолженности составляет техническая задолженность перед персоналом и задолженность по взносам в СФР.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (субсчета)
1510	Заемные средства	3 606 230.00	Краткосрочные займы (сч. 66.01): 1 666 600 руб. Проценты по краткосрочным займам (сч. 66.03): 1 939 630 руб.
1520	Кредиторская задолженность	1 785 124,15	Поставщики и подрядчики (сч. 60.01): 359 141.60 руб. Авансы полученные (сч. 62.02): 159 884.38 руб. Расчеты по оплате труда (сч. 70): 781 591.23 руб. Подотчетные лица (сч. 71.01): 155 643.26 руб.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с изменениями в Налоговом кодексе РФ, вступающими в силу с 01.01.2026: 1. В связи с тем, что доходы Организации за 2025 год превысили порог в 20 млн руб., с 1 января 2026 года ООО «МАРИАРТ» признается плательщиком НДС. Организация планирует применять ставку НДС в размере 5% (без права на налоговые вычеты) согласно п. 8 ст. 164 НК РФ. 2. С 01.01.2026 изменяется порядок исчисления страховых взносов для субъектов МСП. Организация не планирует применять пониженные тарифы в установленном законом порядке.