

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Сокращенное название - ООО "МОТ"

1.2. Юридический адрес - 682860, Хабаровский край, Ванинский р-н, Ванино рп, Приморский б-р, дом № 8, кв.2

1.3. Дата государственной регистрации 28.03.2024

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.

1.5. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.7. Уставный капитал составляет 10000 рублей. Единственный участник Готин Анатолий Николаевич

1.6. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

1.8. Директор Общества: Готин Анатолий Николаевич

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным и отраслевыми стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в

отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:- здания- сооружения- машины и оборудование (кроме офисного)- офисное оборудование- транспортные средства- производственный и хозяйственный инвентарь- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости- другие виды основных средств. Нематериальные активы классифицируются по группам:- произведения науки, литературы и искусства- программы ЭВМ- базы данных- изобретения- полезные модели- промышленные образцы- секреты производства (ноу-хау)- селекционные достижения- лицензии и разрешения- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней- офисную мебель- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Основные изменения в 2025 году:

Актив:

- Материальные внеоборотные активы: незначительное увеличение с 2 725 тыс. руб. в 2024 году до 2 821 тыс. руб. в 2025 году.
- Денежные средства и их эквиваленты: увеличение с 1 001 тыс. руб. до 1 024 тыс. руб.
- Финансовые и другие оборотные активы: значительное увеличение с 82 тыс. руб. до 552 тыс. руб.
- Запасы: увеличение с 479 тыс. руб. до 540 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность: увеличение с 4 385 тыс. руб. до 5 901 тыс. руб.

Пассив:

- Уставный капитал: остался без изменений.
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): уменьшение с 1 642 тыс. руб. до 597 тыс. руб.
- Долгосрочные заемные средства: увеличение с 860 тыс. руб. до 1 060 тыс. руб.
- Прочие долгосрочные обязательства: увеличение с 200 тыс. руб. до 1 450 тыс. руб.
- Краткосрочные заемные средства: увеличение с 1 683 тыс. руб. до 4 244 тыс. руб.
- Краткосрочная кредиторская задолженность: осталась без изменений.
- Прочие краткосрочные обязательства: увеличение с 1 683 тыс. руб. до 1 550 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах за 2025 год:

Отчет о финансовых результатах отражает доходы и расходы организации за отчетный период.

Основные показатели:

- Выручка: уменьшение с 5 806 тыс. руб. в 2024 году до 4 980 тыс. руб. в 2025 году.
- Расходы по обычным видам деятельности: увеличение с (6 527) тыс. руб. до (5 995) тыс. руб.
- Себестоимость продаж: уменьшение с (5 989) тыс. руб. до (5 381) тыс. руб.
- Проценты к уплате: увеличение с 85 тыс. руб. до 2 876 тыс. руб.
- Прочие доходы: остался без изменений.
- Прочие расходы: увеличение с (429) тыс. руб. до (30) тыс. руб.
- Налог на прибыль (доходы) организаций: уменьшение с (429) тыс. руб. до (30) тыс. руб.
- Текущий налог на прибыль организаций:
- Чистая прибыль (убыток): уменьшение с 1 641 тыс. руб. в 2024 году до (1 045) тыс. руб. в 2025 году.

Выводы:

В 2025 году ООО "MOT" столкнулось с рядом изменений в финансовом положении:

- Рост активов: наблюдается увеличение как внеоборотных, так и оборотных активов, особенно значительное в части дебиторской задолженности и финансовых вложений.
- Сокращение прибыли: чистая прибыль существенно уменьшилась, а показатель "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" также сократился.
- Увеличение заемных средств: наблюдается рост как долгосрочных, так и краткосрочных заемных средств, что может свидетельствовать о привлечении финансирования.
- Увеличение расходов: несмотря на снижение выручки, расходы, связанные с деятельностью, также возросли.

Директор _____ Готин Анатолий Николаевич

27 марта 2026 г.