

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Краткая характеристика деятельности организации:

Сокращенное наименование организации- ООО «Макот»

Юридический адрес - 454904, Челябинская обл., г.Челябинск, Новосинегазово, ул.Челябинская,д.21

Дата регистрации- 10.12.2002г.

ОГРН- 1027402914021

ИНН -7451088681

Виды деятельности:

ОКВЭД 46.90- торговля оптовая неспециализированная

ОКВЭД 68.2-аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Численность сотрудников - 1 человек

Размер уставного капитала 10, тыс.руб. Единственным участником является

Попова Е.В. с долей 100%

Директор общества Попова Е.В.

Главный бухгалтер Попова Е.В.

Обособленных подразделений нет.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

Общество применяет УСН «Доходы минус расходы»

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность за 2025г. составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/52023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и 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 (финансовой) отчетности.

Общество применяет следующие стандарты :

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,

5/2019 «Запасы»,

ПБУ 9/99 «Доходы организации»,

ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 16/02 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

3. Учетная политика.

Бухгалтерский учет в обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3»
Изменения учетной политике применяются перспективно. Пересчет показателей предыдущих отчетных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 тыс.руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно. Переоценка основных средств не производится. Активы стоимостью не более 100,0 тыс.руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно при вводе в эксплуатацию.

Учет нематериальных активов п.4 ФСБУ 25 признаются затраты на приобретение, создание, улучшение в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Списание запасов осуществляется по средней себестоимости. Не учитываются в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехника, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018

Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощенных способов ведения. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме п.9 ПБУ 10/99. Расходы будущих периодов списываются равномерно. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами п.8 ПБУ 10/99

4. Расшифровка изменений в выручке и чистой прибыли.

Выручка организации за отчетный период составила 1 702 тыс.руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с повышением цен.

Дебиторская задолженность составляет 1250,0 тыс.руб. задолженность по расчетам с покупателями. Просроченной задолженности нет.

Кредиторская задолженность 216,0 тыс.руб., состоит из текущей задолженности перед поставщиками и по налогам.

5. Информация о деятельности.

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026г. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе непрерывности деятельности.

6. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению директора перед составление годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В ходе инвентаризации запасов недостач и излишков не установлено.

7. Дата составления текстовых пояснений : 30 марта 2026г.