ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью "МАЛАХИТ" (ООО"МАЛАХИТ")
ИНН 6652015770, **КПП** 665201001, **ОГРН** 1026602178998
Юрид. адрес: 624022, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н СЫСЕРТСКИЙ, Г СЫСЕРТЬ, УЛ РОЗЫ ЛЮКСЕМБУРГ, Д. 59

1. Общая информация об организации

ООО «МАЛАХИТ» является коммерческой организацией, созданной в 2002 году и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.1 Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

1.2 Капитал и расчёты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 250 000 (двести пятьдесят тысяч) рублей, оплачен полностью.

Бенефициарными владельцами являются:

РОМАНОВА СВЕТЛАНА ФЕДОРОВНА владеет долей 50%

РОМАНОВ АНДРЕЙ МИХАЙЛОВИЧ владеет долей 50%

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

1.3 Органы управления

Единоличный исполнительный орган - директор РОМАНОВ АНДРЕЙ МИХАЙЛОВИЧ

Обязанности главного бухгалтера возложены на директора - РОМАНОВА АНДРЕЯ МИХАЙЛОВИЧА

1.4 Численность Общества

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила - 2 человека.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила - 2 человека.

2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие - Бухгалтерский учет редакция 4.5»

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» имеет право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», с учётом права Общества на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Ключевые положения учётной политики по разделам учёта.

Основные средства:

- расчёт амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчётный период.

3. Основные средства (строка «1150» бухгалтерского баланса)

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 (сто тысяч) рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту. В упрощённом балансе (по ФСБУ 25/2018) лизингополучатель отражает право пользования активом (ППА) по строке 1150 «Основные средства» и обязательство по аренде (строки 1520/1450). При упрощённом учёте можно не дисконтировать обязательства, а ППА формировать без дополнительных затрат, отражая лизинг по сумме номинальных платежей.

Материальные внеоборотные активы – 46 тыс. руб.

Сформировано: Сальдо по Дебету счета 01 – 6, 785 тыс. руб. за минусом Сальдо по Кредиту счета 02 - 6 ,739 тыс. руб.

4. Запасы (строка «1210» бухгалтерского баланса)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Отсутствие складских запасов обосновывается тем, что Общество работает по предоплате (закупает материал под каждый договор), по договорам поставки напрямую покупателю от производителя, минуя склад организации.

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период 2025			На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Затраты	Списано		Фактическая себестоимость	Резерв под обеспечение
				Фактическая себестоимость			
Запасы -всего	За 2025 год		1 016, 5	1 016, 5	(-)	(-)	(-)
В том числе - материалы (сч. 10)		(-)	0	0	(-)	(-)	(-)
- товары (сч. 41)		(-)	1 016, 5	1 016, 5	(-)	(-)	(-)

Запасы – 976 тыс. руб.

Сформировано: Сальдо по Дебету счета 41 – 1 016, 5 тыс. руб. за минусом Сальдо по Кредиту счета 42 - 40 060,76 тыс. руб.

5. 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.

6. Нематериальные активы

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

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

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.

Раскрытие существенных показателей

1. НМА – отсутствуют
2. Материальные внеоборотные акты– 46 тыс. руб.
3. Запасы – 976 тыс. руб.
4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – 2427 тыс. рублей, данная сумма сформировалась:

   Сальдо по Дебету счета 51 24, 722 тыс. руб.

   Сальдо по Дебету счета 50 - 2 402, 2 тыс. руб.
5. Финансовые и другие оборотные активы включают дебиторскую задолженность на сумму 1 153 тыс. рублей:

   Сальдо на конец периода по счету по дебету счета 73 – 1 042, 5тыс. рублей

   Сальдо на конец периода по счету по дебету счета 76 – 110, 5 тыс. рублей

   7. Капитал (строка 1300) – 4130 тыс. рублей. Сформирован:

   Сальдо на конец периода по кредиту счету 80 – 250 тыс. рублей

   Сальдо на конец периода по кредиту счета 84 – 3 879, 9 тыс. рублей

   8. Долгосрочные заемные средства – отсутствуют

   9. Краткосрочная кредиторская задолженность – 472 тыс. рублей:

   Сальдо на конец периода по кредиту счета 60 – 402, 4 тыс. рублей

   Сальдо на конец периода по кредиту счета 69 – 20, 4 тыс. рублей

   Сальдо на конец периода по кредиту счета 68 – 49, 9 тыс. рублей

7. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчётных документов. Она отражается в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

8. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.
Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

9.Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчёт о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

10.Дата подписания бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подписана 27 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Малахит» Романов А.М.