

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому отчету ООО "Маршал" за 2025 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью "Маршал"

Сокращенное фирменное наименование Общества - ООО "Маршал"

Адрес юридического лица: 443068, Самарская обл, Самара г, Ново-Садовая ул, дом 106, корпус 170, офис 514

Основные виды деятельности - 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Учредителем общества является: Нестеров Иван Сергеевич с размером доли собственности 100 %.

Исполнительный орган Общества: Директор - Нестеров Иван Сергеевич.

Бенефициарный владелец - Нестеров Иван Сергеевич.

Главный бухгалтер Общества - Нестеров Иван Сергеевич.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 1 чел., численность работающих на 31.12.2025 - 1 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Бухгалтерия.

Учетная политика

Учетная политика на 2025 год утверждена директором Приказом № 3 от 29.12.2024

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные положения учетной политики:

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. 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".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов в соответствии с учетной политикой: Коммерческие расходы списываются полностью на расходы периода. Управленческие расходы списываются по методу директ-костинг.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2025 года и конец 2025 года, а также в течение 2025 года, отсутствовали.

Основные средства Общества на начало 2025 года составляли – 0 тыс. руб., на конец 2025 года составили - 0 тыс. руб. Движение основных средств в течение отчетного периода отсутствовало.

Общество не арендовало основные средства в течение 2025 года.

Способ начисления амортизации: линейный способ;

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 0 руб.

Учет МПЗ:

- способы оценки МПЗ по их группам (видам): по средней стоимости;
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: _способы оценки не менялись;
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, отсутствует.
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей, отсутствуют.

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения Общества в 2025 году отсутствовали.

Дебиторская задолженность на начало 2025 года составляла 47 876 тыс. руб., а на конец 2025 года 0 тыс. руб., т.е. уменьшилась.

Кредиторская задолженность на начало 2025 года составляла 47 956 тыс. руб., а на конец 2025 года 105 тыс. руб., т.е. уменьшилась.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2025 г. не привлекались.

За отчетный период проценты по краткосрочным займам и целевым займам не начислялись. Задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2025 нет.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются отдельные отчетные сегменты.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса не отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство – это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

Оценочные обязательства отсутствуют.

Оценочные резервы

По итогам 2025 года проведен анализ необходимости начисления оценочных обязательств в виде резервов по сомнительным долгам, по обесценению финансовых вложений и по обесценению ТМЦ, основания для начисления указанных резервов отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не

контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Обеспечения выданные отсутствуют;

Судебные разбирательства отсутствуют;

Обеспечения полученные отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Непрерывность деятельности

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения способности организации непрерывно продолжать свою деятельность.

Выявлены признаки, указывающие на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно: отсутствие договорных отношений с заказчиками и покупателями и отсутствие в отчетном периоде выручки.

Перечисленные признаки указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества, - метод начисления.

Показатель выручки за 2025 составляет 0 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 31 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2025 году:

	2025
Прочие доходы	11
В том числе:	
-Проценты к получению	
-От реализации МПЗ	
-От реализации основных средств	
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	
-Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	

Судебные издержки	
-Оценочные обязательства	
-Другие расходы	
	2

Чистые активы Общества составляют -107 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года -120 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 13000 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2025 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны – это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанными лицами являются учредители компании. Операции со связанными лицами отсутствуют. За 2025 год сделок, передач ресурсов и обязательств между компанией и связанными сторонами не осуществлялось.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу, отсутствуют.

Дата 23.03.2026

Директор ООО "Маршал"



Нестеров Иван Сергеевич