

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «М.Т.» за 2025 год

1. Общая информация об организации

ООО «М.Т.» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Компания не относится к субъектам малого предпринимательства, ведёт бухгалтерский учёт в полном объёме в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.69 — Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3», редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. Резерв под обесценение запасов не создается.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

5. Финансовые вложения (ФСБУ 19/02)

Финансовые вложения отражаются по справедливой стоимости. В отчёте показаны вложения на сумму 7 000 тыс. руб.

6. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Организация не имеет действующих договоров аренды, подлежащих учёту по ФСБУ 25/2018.

7. Оценочные обязательства, резервы и условные обязательства (ФСБУ 8/2010, ПБУ 8/2010)

Резервы и оценочные обязательства на конец периода не создавались, так как оснований для их признания не выявлено.

8. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Выручка и себестоимость отражены по основному виду деятельности; прочие доходы включают проценты к получению, прочие расходы — общехозяйственные и финансовые затраты. В отчётном году налог на прибыль не начислялся, так как организация получила убыток до налогообложения.

В отчётности выручка отражена в соответствии с ФСБУ 9/2019 «Доходы организации», по моменту перехода права собственности и признания дохода. Выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг за отчётный год существенно снизилась по причине сокращения объёмов реализации товаров, а также снижения спроса со стороны ключевых покупателей, так как согласно действующим в РФ изменениям валютного законодательства, ограничены переводы денежных средств компаниям, находящимся в недружественных государствах (в частности, Италии), а значит поставки товаров, произведенных в данных государствах, напрямую невозможны.

Для продолжения коммерческой деятельности и производственных процессов организация вынуждена была нести необходимые затраты в части заработной платы, страховых взносов, банковских комиссий, материальных расходов и прочих ежемесячных затрат.

Компания завершила год с чистым убытком и отрицательным денежным потоком, что свидетельствует о снижении деловой активности и необходимости пересмотра коммерческой политики и структуры расходов. При этом собственный капитал покрывает все обязательства, финансовая устойчивость формально сохраняется.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 820 000 руб. и оплачен полностью.

В 2025 году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Директор ООО «М.Т.»

Н.В. Казючиц