

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД осуществляемый Обществом:

46.73 «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием»

2. Информация об учетной политике:

ООО «МПК» относится к СМП и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика сформирована исходя из принципов:

- целостности;
- имущественной обособленности;
- непрерывности;
- полноты;
- документирования;
- начисления;
- количественного измерения;
- контроля информации;
- непротиворечивости;
- осмотрительности;
- приоритета содержания перед формой;
- рациональности;
- последовательности применения.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация 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.

2.2.2. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.4.2. Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками НМА (п.4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 (сто тысяч) руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

2.4.3. Организация не проверяет НМА на обесценение.

2.4.4. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.4.5. По всем объектам НМА, за исключением НМА, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Организация признает доходом от обычных видов деятельности – выручку от продажи товаров, выполненных работ и оказанных услуг. Выручка от продажи товаров, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) покупателям и предъявления им соответствующих документов.

2.9.2. Организация признает расходы от обычных видов деятельности – расходы, связанные с затратами на покупку товаров, их продажу, выполнение работ, оказание услуг. Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном периоде их признания.

2.9.3. К прочим доходам и расходам относятся доходы и расходы, которые не связаны с основной деятельностью организации.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	12 288	-	100 905	(108 931)	-	-	X	X	4 262	-
	За 2024 г.	1 003	-	101 629	(90 344)	-	-	X	X	12 288	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	57	-	375	(980)	-	-	548	-	-	-
	За 2024 г.	28	-	265	(299)	-	-	62	-	57	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	11 853	-	97 218	(104 371)	-	-	(548)	-	4 152	-
	За 2024 г.	961	-	97 953	(86 998)	-	-	(62)	-	11 853	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	378	-	3 312	(3 580)	-	-	-	-	110	-
	За 2024 г.	14	-	3 411	(3 047)	-	-	-	-	378	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 917	-	19 668	-	(10921)	-	-	-	19 664	-
	За 2024 г.	191	-	10 866	-	(140)	-	-	-	10 917	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19	-	76	-	(16)	-	-	-	79	-
	За 2024 г.	6	-	16	-	(3)	-	-	-	19	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 781	-	19 457	-	(10 781)	-	-	-	19 457	-
	За 2024 г.	76	-	10 781	-	(76)	-	-	-	10 781	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	95	-	135	-	(102)	-	-	-	128	-
	За 2024 г.	109	-	47	-	(61)	-	-	-	95	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	22	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	22	-	-	-	-	-	22	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 227	1 227				
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 227	1 227	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 342	3 220	-	(3 635)	-	-	4 927
	За 2024 г.	9 797	4 107	-	(8 562)	-	-	5 342
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	2 337	-	(8)	-	-	2 329
	За 2024 г.	260	8	-	(268)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 581	-	-	(3 581)	-	-	-
	За 2024 г.	7 761	3 581	-	(7 761)	-	-	3 581
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	547	-	-	(5)	-	-	542
	За 2024 г.	65	482	-	-	-	-	547
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 177	872	-	-	-	-	2 049
	За 2024 г.	1 676	-	-	(499)	-	-	1 177
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	37	6	-	(41)	-	-	2
	За 2024 г.	35	36	-	(34)	-	-	37
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	5	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	105 351	87 297
Затраты на оплату труда	2 584	2 361
Отчисления на социальные нужды	522	428
Амортизация	420	423
Прочие затраты	16 908	16 545
Итого по элементам	125 785	107 053
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	268	(364)
Итого расходы по обычным видам деятельности	126 053	106 690

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

10.1 Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Перевалов Дмитрий Викторович	3 500	35	3 500	35
2.	Крупин Александр Викторович	3 500	35	3 500	35
3.	Бочарников Алексей Владимирович	3 000	30	3 000	30
Итого:		10 000	100	10 000	100

11. Наличие и движение капитала

Наименование показателя	Период	на начало года	Изменения за период		на конец периода
			Увеличение капитала (Чистая прибыль)	Уменьшение капитала (Дивиденды)	
Капитал	За 2025 г.	33429	22794	15000	41223
	За 2024 г.	25416	20012	12000	33429
в том числе:					
Уставный капитал	За 2025 г.	10	-	-	10
	За 2024 г.	10	-	-	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	За 2025 г.	33419	22794	15000	41213
	За 2024 г.	25406	20013	12000	33419