

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ГОД ООО «МАНКЕНБЕРГ» ЗА 2025

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Бухгалтерская отчетность) ООО «МАНКЕНБЕРГ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Все суммы, если не указано иное представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

1.1. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие основные виды экономической деятельности:

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69)

Общество осуществляет следующие дополнительные виды экономической деятельности:

- Производство арматуры трубопроводной (арматуры) (ОКВЭД 28.14)
- Производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.29)
- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)
- Хранение и складирование прочих грузов (ОКВЭД 52.10.9)
- Транспортная обработка прочих грузов (ОКВЭД 52.24.2)
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29)
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99)

1.2. Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью «МАНКЕНБЕРГ»

Общество с ограниченной ответственностью «МАНКЕНБЕРГ» (далее - Общество) образовано в 2014 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 125167, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АЭРОПОРТ, АЛЛЕЯ НАРЫШКИНСКАЯ, Д. 5, СТР. 1, ЭТАЖ МАНСАРДА, ПОМЕЩ. I, КОМНАТА 22. ОГРН - 1147746603510

Единственный участник Общества - Петров Вячеслав Владимирович

Бенефициарным владельцем является Петров Вячеслав Владимирович

Размер Уставного капитала на 31.12.2025 составляет 750 тыс. (Семьсот пятьдесят тысяч) рублей.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Петров Вячеслав Владимирович

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными стандартами, и на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;

- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2. Изменения учетной политики Общества, обусловленные изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Обществом внесены изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика», утвержденным Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г. раздел III «Способы ведения бухгалтерского учета» дополнен подразделом 17 «Расчеты по налогу на прибыль»

Добавить пункт 16 «Учет при получении имущества в аренду» в раздел III «Способы ведения бухгалтерского учета»

терского учета»

3. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

3.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

3.2. Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

5. Нематериальные активы

5.1. Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

5.2. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем (Приложение 8), исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/2007).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого в результате использования активов этого вида (п. 25 ПБУ 14/2007).

Решение комиссии об определении срока полезного использования НМА оформляется актом и утверждается руководителем организации.

5.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (абз. 1 п. 27 ПБУ 14/2007).

5.4. Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

5.5. Организация не переоценивает группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

5.6. Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

6. Основные средства и капитальные вложения

6.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

6.2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 18 ПБУ 6/01).

6.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление

Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1). Для каждой из амортизационных групп устанавливается минимальный срок полезного использования из допустимого диапазона. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем 1 год (или иной период), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

6.4. По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.

6.5. Активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в учете в составе материально производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности этих активов ответственность по контролю над их движением возлагается на материально ответственных лиц подразделений организации.

6.6. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

6.7. Организация не производит переоценку объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01, П.43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств").

6.8. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, и права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств (п. 4 ПБУ 6/01, п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ № 91н от 13.10.2003 г).

7. Учет аренды

7.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

7.1.2. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды организация использует для расчета Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

7.1.3. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

7.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования

предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные выше условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

7.1.5. 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.

7.2. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета едино временно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

8. Финансовые вложения

8.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением (п.9 ПБУ 19/02).

8.2. В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими операционными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02). Уровень существенности – 5 % от суммы, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором.

8.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений / серия / партия, в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования (п.5 ПБУ 19/02).

8.4. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02) Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

8.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, равномерно в течение срока обращения производится списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостями на финансовые результаты (п. 22 ПБУ 19/02)

8.6. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02)

9. Материально-производственные запасы

9.1. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

9.2. Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

9.3. Единицей учета является номенклатурный номер.

9.4. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

9.5. Периодические издания (газеты и журналы) учитываются на счете 10 «Материалы».

9.6. В организации установлены следующие перечни средств труда (п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды):

- учитываемые в составе специальных инструментов и специальных приспособлений – инструменты, штампы, пресс-формы, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений;
- учитываемые в составе специального оборудования – специальное технологическое оборудование (металлообрабатывающее, кузнечно-прессовочное, сварочное); контрольно-испытательная аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий; другие виды специального оборудования;
- учитываемые в составе специальной одежды – специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления;

- учитываемые в составе форменной одежды.

9.7. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

9.8. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда стоимостью не более 40 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также специальная одежда и специальные инструменты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, при любой стоимости за единицу, учитываются по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию (п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

9.9. Срок эксплуатации каждого предмета форменной одежды определяется специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, при утверждении форменной одежды работников организации. Определение срока эксплуатации предмета форменной одежды производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и условий ношения одежды. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

9.10. Для специальной оснастки стоимостью более 40 000 руб. со сроком эксплуатации более 12 месяцев, специально созданная комиссия определяет точный срок списания, исходя из ожидаемого срока использования объекта специальной оснастки; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды; натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании объекта специальной оснастки.

9.11. Специальная оснастка, предназначенная для индивидуальных заказов или используемая в массовом производстве, подлежит единовременному списанию при передаче в эксплуатацию.

9.12. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

9.13. Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

9.14. Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода (п. 6, 13 ПБУ 5/01)

9.15. Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются в составе издержек обращения, которые накапливаются в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу».

9.15.1. Сумма ТЗР, относящаяся к остатку товаров на конец отчетного периода, исчисляется по среднему проценту за отчетный период с учетом переходящего остатка на начало отчетного периода (п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

$$\text{Средний\`процент\`ТЗР} = \frac{TЗР_{\text{нач.мес.}} + TЗР_{\text{мес.}}}{CPT + COT} * 100\%, \text{ где}$$

$TЗР_{\text{нач.мес.}}$ - транспортно-заготовительные расходы на начало месяца,

$TЗР_{\text{мес.}}$ - транспортно-заготовительные расходы за месяц,

$CPT_{\text{мес.}}$ - покупная стоимость реализованных товаров за месяц,

$COT_{\text{кон.мес.}}$ - покупная стоимость товаров на конец месяца.

$$TЗР_{\text{кон.мес.}} = \frac{COT_{\text{кон.мес.}} * \text{Средний\`процент\`ТЗР}}{100\%}, \text{ где}$$

$TЗР_{\text{кон.мес.}}$ - транспортные расходы, относящиеся к остатку нереализованных товаров.

9.16. Тара покупная, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняя» счета 41 «Товары» (п. 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Тара, неоплаченная поставщику отдельно, но которая может быть использована организацией или быть продана, приходится по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов (п. 178 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

9.17. При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Резерв под обесценение запасов не создается.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания

для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

10.1. Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

10.2. Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

10.3. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

10.4. Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения.
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям и утверждается приказом руководителя Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
- Сумма резерва исчисляется следующим образом:

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	Ставка размера резерва, %
Отсутствие реально просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа свыше 45 дней, но менее 90 дней	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

- В конце года проводится инвентаризация резерва:

- если на конец года резерв не будет использован, неизрасходованные суммы относятся на прочие доходы (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности)

- если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) включается в состав прочих расходов (п.22 ПБУ 8/2010).

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

12. Кредиты и займы полученные

12.1. Сумма по полученным кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (п. 2 ПБУ 15/2008). Сумма по полученному займу принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность с момента передачи денежных средств по договору займа (п. 1 ст. 807 ГК РФ).

12.2. Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

12.3. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

12.4. Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года.

12.5. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

12.6. Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

13. Отложенные налоги

Организация применяет следующий стандарт бухгалтерского учета ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

14. Признание доходов

14.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики):

1) 51.65- Оптовая торговля машинами и оборудованием

14.2. При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99): а) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% (или иной %) от общей выручки за отчетный период; б) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

14.3. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

14.4. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

14.5. Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения,

3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

4) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

9) поступления в возмещение причиненных организации убытков;

10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

12) курсовые разницы;

13) сумма дооценки активов;

14) поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;

15) прочие доходы.

15. Признание расходов

15.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные – издержки обращения.

15.2. К прямым расходам относятся:

- 1) покупная стоимость товаров;
- 2) расходы по доставке товаров до центральных складов;
- 3) таможенные пошлины и таможенные сборы;

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров (приложение № 8), учитываемых на счете 41 «Товары».

15.3. Издержки обращения учитываются на счете 44, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

- 1) расходы по доставке товаров покупателям;
- 2) оформление необходимых регистрационных документов;
- 3) услуги таможенного брокера, другие посреднические услуги;
- 4) услуги по хранению товаров, складские расходы;
- 5) юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров;
- 6) расходы по страхованию товаров во время перевозки;
- 7) расходы на сертификацию товаров;
- 8) расходы на рекламу;
- 9) представительские расходы;
- 10) другие расходы, связанные с основной деятельностью организации.

15.4. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 44. К ним относятся все административно управленческие расходы.

15.5. В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000)

15.6. Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

15.7. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

15.8. К расходам будущих периодов относятся:

1) расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008);

2) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007);

3) расходы на сертификацию продукцию и получение технических свидетельств на нее;

4) стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

15.9. Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 3 лет.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{обязательство} \\ \text{на каждого} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{среднедне-} \\ \text{вной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{среднедне-} \\ \text{вной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{тариф} \\ \text{страховых} \\ \text{взносов, в} \\ \text{т.ч. от НС и} \\ \text{ПЗ} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline \text{кол-во} \\ \text{неиспользован-} \\ \text{ных дней} \\ \text{отпуска на} \\ \text{отчетную дату} \\ \hline \end{array}$$

Среднедневной зарплатой рассчитывается по упрощенной схеме:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{среднедневной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{оклад} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} : \begin{array}{|c|} \hline \text{29,3} \\ \text{календарных} \\ \text{дней} \\ \hline \end{array}$$

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{общая} \\ \text{сумма} \\ \text{обязате-} \\ \text{льства} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№1} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№2} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№3} \\ \hline \end{array} + \dots + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв} \\ \text{на} \\ \text{работн} \\ \text{ика №} \\ \text{n} \\ \hline \end{array}$$

Резерв пересчитывается ежеквартально на отчетную дату по указанной формуле с учетом изменения среднедневного заработка каждого сотрудника, количества неиспользованных дней отпуска и вновь принятых на работу сотрудников.

Отпускные, а также страховые взносы, начисленные работникам в период наступления отпуска, отражаются по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В конце года проводится инвентаризация обязательства. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

16.1. Организация создает обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам.

Обязательство по ежегодному вознаграждению создается в конце календарного года в следующем порядке:

$$\boxed{\text{Обязательство по ежегодному вознаграждению}} = \boxed{\text{сумма бонусов, подлежащих выплате в будущем году}} + \boxed{\text{страховые взносы, в т.ч. от НС и ПЗ}}$$

На отчетную дату периода, в котором резерв был использован, проводится инвентаризация резерва. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

16.2. Организация создает обязательство по гарантийному ремонту Обязательство создается при следующих условиях:

- наличие гарантийных обязательств по договорам с покупателями;
- гарантийный ремонт осуществляется собственными силами, либо с привлечением сторонних организаций;
- расходы по гарантийному ремонту не превышают расходы организации-изготовителю/поставщику.

Предельный размер отчисления определяется в следующем порядке:

$$\boxed{\text{предельный размер обязательства по гарантийному ремонту}} = \left(\boxed{\text{фактические расходы по ремонту за предыдущие три года}} : \boxed{\text{выручка от реализации товаров (работ), по которым договором предусмотрен гарантийный ремонт за предыдущие три года}} \right) \times \boxed{\text{выручка от реализации товаров (работ), по которым договором предусмотрен гарантийный ремонт за отчетный период}}$$

Сумма обязательства пересчитывается ежеквартально.

В конце года проводится инвентаризация обязательства. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

16.3. Организация создает обязательство по судебным разбирательствам и штрафным санкциям. Обязательство создается при условии наличия судебных разбирательств, штрафных санкций в связи с предъявлением требований, сумма которых равна или превышает 100 000 рублей.

Оценочное обязательство исчисляется следующим образом:

- при формировании обязательства по урегулированию претензий со стороны налоговых органов:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий со стороны налоговых органов	Ставка размера оценочного обязательства, %
Получен акт налоговой проверки с записью о документально подтвержденных фактах нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленных в ходе проверки. Подтверждение данных нарушений приводит к возникновению обязанности по уплате налогов, НК предусмотрена ответственность за данные нарушения. Организация предоставляет в налоговый орган возражения по акту.	20% от суммы предъявляемых к доначислению налогов и предполагающихся к уплате штрафов и пеней.
По результатам рассмотрения вознаграждений вынесено решение по налоговой проверке об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.	Восстановление ранее созданного обязательства
Вынесено решение по налоговой проверке о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Общество подает апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган.	50% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней
Вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменил решения нижестоящего налогового органа, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу. Общество подает в суд.	80% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней.

- при формировании обязательства по урегулированию претензий, возникающих во взаимоотношениях с контрагентами:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий, возникающих во взаимоотношениях с контрагентами (включая судебные иски)	Ставка размера оценочного обязательства, %

Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия не имеет правовых оснований.	Оценочное обязательство не создается
Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия имеет правовые основания, достаточные для получения судебной защиты.	Оценочное обязательство создается на основании оценки его правомерности, вынесенной организацией

17. События после отчетной даты

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

	<i>тыс. руб.</i>	
Основные средства, в том числе	31.12.25	31.12.24
Основные средства, пригодные к использованию	774	1003
Права пользования активами	5 982	296
ИТОГО	6 757	1 299

2. Запасы

	<i>тыс. руб.</i>	
Запасы, в том числе	31.12.25	31.12.24
Сырье и материалы	3 148	2 498
Товары	1 967	1 967
ИТОГО	5 115	4 465

3. Дебиторская задолженность

	<i>тыс. руб.</i>	
Дебиторская задолженность, в том числе	31.12.25	31.12.24
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 069	1 657
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	275	6555
Сальдо по ЕНС	880	993
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2	2
Расчеты с персоналом по оплате труда	25	33
Расчеты с подотчетными лицами	45	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	384	2 131
ИТОГО	5 853	11 372

4. Обязательства

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

тыс.руб.

Обязательства, В том числе	31.12.25	31.12.24
Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	5 979	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	450	2 279
Расчеты с покупателями и заказчиками	478	2 977
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	261	-
Расчеты по аренде	1 205	2 489
Краткосрочные кредиты	4 350	-
Расчеты по налогам и сборам	-	100
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	221	235
Расчеты с персоналом по оплате труда		1
Расчеты с подотчетными лицами		-

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных)

Оценочные обязательства, в том числе	31.12.25	31.12.24
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	450	5 852
Расчеты с покупателями и заказчиками	478	2 279
ИТОГО	928	3 573

4.3. Оценочные обязательства.

тыс.руб.

Оценочные обязательства, в том числе	31.12.25	31.12.24
Резерв ежегодных отпусков	599	271

5. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности, в том числе	31.12.25	31.12.24
Материальные затраты	9 137	16 665
Затраты на оплату труда	12 004	10 002
Отчисления на социальные нужды	2 020	1 623
Амортизация	1 726	1 386
Прочие затраты	3 890	3 059
ИТОГО	28 776	32 734

6. Иная информация.

6.1. Денежные средства и денежные эквиваленты.

тыс.руб.

ДС и денежные эквиваленты	31.12.25	31.12.24
Расчетные счета	83	5 584
Валютные счета	-	1 537
ИТОГО	83	7 121

6.2 Отложенные налоги.

Отложенные налоговые активы. Налог на прибыль.

тыс.руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Чистая прибыль	(8 944)	(50)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль (по ставке 25%)	2 236	13
Постоянные налоговые доходы / (расходы)	(6 986)	(1 057)
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива:	4 289	604
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства:	(1 915)	(82)
Итого отложенный налог на прибыль	2 376	522
Итого текущий налог на прибыль	-	-

6.3 Информация о налоговых обязательствах

6.3.1-Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

тыс.руб

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2025	2024	2023
в том числе:			
НДС по приобретенным МПЗ	100	6	8
НДС по приобретенным услугам	9	-	2
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	-	272	-

6.4. Информация о чистых активах

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Чистые активы	10 026	18 956

6.5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «МАНКЕНБЕРГ», отсутствуют.

6.6. Исправления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

Генеральный директор _____ / Петров В.В.
ООО «МАНКЕНБЕРГ»

«29» марта 2026