

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Краткая характеристика деятельности организации.

1.1. Сокращенное наименование – ООО "Италмакс"

1.2. Юридический адрес 115193, Город Москва, ул Петра Романова, д. 6, антр 1, помещ. I, ком. 1

1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая металлообрабатывающими станками (код ОКВЭД 46.62.2)

1.4 Численность сотрудников: 3 чел.

1.5. Уставный капитал составляет 800 000 (восемьсот тысяч) рублей 00 копеек.

Участниками являются:

- Галлорини Карло с долей 68 процентов;
- Максимов Вадим Сергеевич с долей 16 процентов;
- Максимова Екатерина Вадимовна с долей 16 процентов.

1.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

- Генеральный директор Общества: Максимов Вадим Сергеевич.
- Главный бухгалтер Общества: Максимов Вадим Сергеевич.

2. Учетная политика

2.1. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

2.2. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

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

2.4. Право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета закрепляется непосредственно за руководителем организации.

2.5. 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".

2.6. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в упрощенном порядке.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

- пояснения к ним.

При составлении бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах показатели, предусмотренные пунктами 9, 26, 34, 35 ФСБУ 4/2023, объединены в группы. При этом в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах приводятся только итоговые показатели таких групп (без детализации по показателям, входящим в группу).

2.8. Исправление существенной ошибки

Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

2.9. Изменение учетной политики

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

2.10. Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- Организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;
- Организация не проверяет основные средства на обесценение;
- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;
- В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в пп. "б"- "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;
- Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов;
- Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение;
- Информация о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Определение суммы амортизации за неполный месяц (а именно за первый и последний месяцы) осуществляется в полном объеме, без пропорционального расчета по дням.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

2.11. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";
- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим организация:

- не проверяет капитальные вложения в НМА и НМА на обесценение и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результат такого обесценения;
- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА включает только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю), без учета НДС, подлежащего вычету. Иные затраты признаются расходами текущего периода;
- при осуществлении капитальных вложений в НМА неденежными средствами (полностью или частично), считает фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг;
- в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывает с учетом существенности только информацию о балансовой стоимости капитальных вложений в НМА на начало и конец отчетного периода, а также результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период и не раскрывает информацию об авансах, предварительной оплате, задатке, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА;
- не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, предусмотренную подп. "б", "в", "д", "з" - "л" п. 49 ФСБУ 14/2022;
- признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления;

2.12. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

В этом случае затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.13. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.14. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В целях обеспечения сохранности:

- инструментов;
- инвентаря;
- специальной одежды;
- специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования);
- тары;
- других аналогичных объектов;

используемых при:

- продаже товаров;
- выполнении работ;
- оказании услуг;

и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство, их учет осуществляется обособленно на соответствующих счетах забалансового учета в соответствии с рабочим планом счетов.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (безо всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

Резерв под обесценение запасов не создается.

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.	12 117	-	16 167	(18 242)	-	-	X	X	10 042	-
	За 2024 г.	11 849	-	23 131	(22 863)	-	-	X	X	12 117	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	484	-	50	(534)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	614	-	47	(177)	-	-	-	-	484	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	11 633	-	16 118	(17 708)	-	-	-	-	10 042	-
	За 2024 г.	11 235	-	23 084	(22 686)	-	-	-	-	11 633	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.15. Резерв по сомнительным долгам

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности при возникновении сомнительной дебиторской задолженности организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные договором сроки и не обеспечена соответствующими гарантиями. К факторам, влияющим на вероятность погашения задолженности, относятся:

- Отсутствие гарантийных писем.
- Наличие информации о неплатежеспособности должника, в том числе начало процедуры банкротства.
- Просрочка платежа.

Методика формирования резерва:

1. Инвентаризация дебиторской задолженности: Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация дебиторской задолженности.
2. Определение сомнительных долгов: По результатам инвентаризации выявляется задолженность, соответствующая критериям сомнительной.
3. Расчет суммы резерва:
 - Задолженность, срок возникновения которой превышает 90 календарных дней, признается сомнительной, и резерв по ней начисляется в размере 100% от суммы задолженности.
 - Задолженность со сроком возникновения до 90 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Учет резерва:

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты организации. Для учета резервов используется счет 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

Списание безнадежной задолженности:

Списание безнадежной задолженности осуществляется за счет средств этого резерва. Если сумма резерва недостаточна для покрытия безнадежной задолженности, разница списывается на финансовые результаты.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составила 8932 тыс. руб. в т.ч. просроченная более 90 дней 620 тыс.руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 – 620 095 рублей.

2.16. Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составила 2 509 тыс.руб., из них 24 тыс.руб. – налоги и сборы, 114 тыс.руб. – расчеты по социальному страхованию.

2.17. Доходы, расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" (далее - ПБУ 9/99).

2.17.1. К обычным видам деятельности организации относятся:

- Торговля оптовая металлообрабатывающими станками;
- Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями;
- Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин.

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).

Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли ведется методом начисления.

2.18. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	18 239	22 689
Затраты на оплату труда	4 710	6 288
Отчисления на социальные нужды	907	1 164
Амортизация	-	11
Прочие затраты	1 020	-
Итого по элементам	24 876	30 152
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	24 876	30 152

2.19. Прочие доходы включают проценты банка по депозитам выданным, курсовые разницы и пр.

2.20. Прочие расходы включают расходы на услуги банков, резерв по сомнительным долгам, списание просроченной дебиторской задолженности, превышающий сумму резерва на не уменьшающие налогооблагаемую базу расходы.

Просроченная дебиторская задолженность составила 5 168 069,05 руб., в т.ч.

Наименование дебитора	ИНН	Сумма долга	Обоснование
ЗАО "НДМ Система"	0105048144	3 617 419,26	Прекращение деятельности 29.03.2017г.
ООО "ВЕРСАЛЬ"	6154130297	943 153,79	Исключен из ЕГРЮЛ 10.07.2018
ООО "Топаз"	6722020208	11 546,00	Истек срок исковой давности 31.12.2018г.
ООО "ЦИЦЕЛИЯ"	7725300357	595 950,00	Прекращение деятельности 07.12.2018г.

ИТОГО: 5 168 069,05

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за налоговый период составила 30 060 тыс.руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 22%. Уменьшение данного показателя связано с падением уровня спроса в ювелирной промышленности, т.к. нашей целевой аудиторией являются ювелирные предприятия РФ. Снижению продаж также способствует замедление темпов роста доходов населения.

По итогу 2025 года получен убыток в размере 4389 тыс.руб. в связи с:

- Падением выручки за налоговый период;
- Списанием просроченной дебиторской задолженности на не уменьшающие налогооблагаемую базу расходы.

Генеральный Директор _____ Максимов Вадим Сергеевич

30 марта 2026 г.