

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за  
2025 год**

**1. Общая информация об организации**

Полное наименование компании	Общество с ограниченной ответственностью «МБС Союз»
Сокращенное наименование компании	ООО «МБС Союз»
Юридический адрес	630900, г. Новосибирск, ул. Новоуральская, д. 19/7, кв. 63
ОГРН	1115476002333
ИНН	5403325392
Основной вид деятельности по ОКВЭД	46.90: Торговля оптовая неспециализированная
Размер уставного капитала	10 000 руб. и оплачен полностью
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор
Генеральный директор и главный бухгалтер	Мальцев Андрей Борисович

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

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

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», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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. Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «Контур Экстерн».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- ПБУ 16/2002 "Информация по прекращаемой деятельности"

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
<b>2.4 Основные средства</b>		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения	
2.5 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.7 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Ключевые показатели отчетности

#### 3.1. Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	2110	3 522	5 179	-1 657 (-32%)
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(3 623)	(4 856)	-1 233 (-25%)
Проценты к уплате	2330	0	0	0
Прочие доходы	2340	0	10	-10
Прочие расходы	2350	(30)	(42)	+12
Налог на прибыль	2410	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	(131)	291	422

##### 3.1.1. Основные факторы, повлиявшие на финансовые результаты в 2025 году

В отчетном периоде финансово-хозяйственная деятельность Общества осуществлялась в условиях нестабильной рыночной конъюнктуры. Основные факторы, оказавшие негативное влияние:

- Отток клиентов и спад продаж. Сокращение клиентской базы вследствие усиления ценовой конкуренции привело к снижению выручки на 1 657 тыс. руб. (или 32%) по сравнению с 2024 годом.

- Рост закупочных цен. Увеличение себестоимости товаров на фоне инфляции и изменения цепочек поставок привело к снижению маржинальности продаж.

- Усиление конкуренции. Появление на рынке дешевых товаров-аналогов из Китая вынудило Общество корректировать ценовую политику, что дополнительно снизило рентабельность.

- Кризисные явления в экономике. Снижение платежеспособного спроса и ужесточение условий расчетов с контрагентами.

В результате указанных факторов по итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере 131 тыс. руб. против чистой прибыли 291 тыс. руб. в 2024 году.

### 3.2. Бухгалтерский баланс (основные показатели)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы	1150	0	0	0
Запасы	1210	2903	2460	+443
Денежные средства	1250	41	20	+21
Финансовые и другие оборотные активы	1240	238	218	+20
<b>Итого активов</b>	<b>1600</b>	<b>3182</b>	<b>2698</b>	<b>+484</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал	1300	2120	2176	-56
Долгосрочные заемные средства	1410	590	0	+590
Краткосрочные заемные средства	1510	140	212	-72
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	332	310	+22
<b>Итого пассивов</b>		<b>3182</b>	<b>2698</b>	<b>+484</b>

#### 3.2.1. Пояснения к Запасы (строка 2110)

На конец отчетного периода запасы увеличились до 2 903 тыс. руб. (на 18% по сравнению с 2024 годом). Рост запасов обусловлен вынужденным накоплением остатков нерезализованной продукции на фоне снижения спроса. Увеличение остатков запасов при одновременном снижении выручки свидетельствует о замедлении оборачиваемости товарных запасов. По состоянию на отчетную дату проведена проверка запасов на обесценение. Существенных признаков обесценения, требующих корректировки балансовой стоимости, не выявлено, однако организация планирует пересмотреть ассортиментную политику в 2026 году.

#### 3.2.2. Пояснения к долгосрочным заемным средствам (строка 1410) и Краткосрочным заемным средствам (строка 1510)

В 2025 году Обществом привлечены долгосрочные заемные средства в сумме 590 тыс. руб. и краткосрочные заемные средства в сумме 140 тыс. руб.

Причины привлечения финансирования:

- Дефицит собственных оборотных средств
- Снижение выручки на 32% привело к недостатку ликвидности для расчетов с поставщиками
- Рост запасов
- Увеличение товарных остатков на 170 тыс. руб. потребовало дополнительного финансирования

### 3.2.3. Расшифровка кредиторской задолженности (строка 1520)

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность составляет 332 тыс. руб. Ниже представлена детализация по видам обязательств.

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Перед поставщиками и подрядчиками, покупателями	173	104	+69
По оплате труда	138	127	+11
По налогам и сборам	21	79	-58
По социальному страхованию и обеспечению	0	0	0
Итого	332	310	+22

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует. Все обязательства перед поставщиками и бюджетом отражаются в полном объеме.

### 4. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств организации, не произошло.

### 5. Принятые допущения и перспективы развития

Учитывая полученный убыток, руководством организации приняты следующие меры для восстановления финансовой устойчивости в 2026 году:

1. Оптимизация ассортимента с целью сокращения низкорентабельных позиций.
2. Расширение каналов сбыта, в том числе за счет активного взаимодействия с региональными дилерами.
3. Проведение переговоров с поставщиками о предоставлении отсрочек платежа и корректировке закупочных цен.
4. Сокращение коммерческих и управленческих расходов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «МБС Союз»



А.Б. Мальцев