

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «М-ИНДУСТРИЯ» за 2025 год

## 1. Общие положения

Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ) на основе данных бухгалтерского учёта организации.

## 2. Краткая характеристика деятельности

- **Организационно-правовая форма:** общество с ограниченной ответственностью.
- **ИНН:** 7806545193.
- **Адрес:** 195160, г. Санкт-Петербург, ш. Революции, д. 3, корп. 1, лит. А, офис 701.

## 3. Анализ основных показателей деятельности

### 3.1. Анализ активов

В структуре активов организации произошли следующие изменения:

- **Внеоборотные активы:**
  - стоимость основных средств увеличилась на 665 тыс. руб. (на 20,5 %) и составила 3 908 тыс. руб. Рост обусловлен приобретением новых помещений;
  - отмечено снижение объёма денежных средств на 9 316 тыс. руб. (–73,8 %).
- **Оборотные активы:**
  - дебиторская задолженность значительно возросла — на 26 044 тыс. руб. (+109,3 %), что связано с расширением клиентской базы и увеличением объёмов продаж;
  - запасы сократились на 21 407 тыс. руб. (–69,7 %) в результате оптимизации складских остатков и ускорения оборачиваемости.

### 3.2. Анализ пассивов

Динамика пассивов характеризуется следующими показателями:

- **Капитал и резервы:**
  - нераспределённая прибыль увеличилась на 600 тыс. руб. (+26,8 %), что отражает положительную динамику финансовых результатов.
- **Обязательства:**
  - заёмные средства снизились, что свидетельствует о сокращении долговой нагрузки.

## 4. Анализ финансовых результатов

Ключевые показатели финансовых результатов за 2025 год:

- выручка увеличилась на 121 046 тыс. руб. (+130,4 %) и достигла 213 833 тыс. руб., что обусловлено ростом объёмов реализации и расширением рынков сбыта;
- чистая прибыль составила 600 тыс. руб.

## **5. Пояснения к существенным статьям отчётности**

### **5.1. Основные средства**

Увеличение стоимости основных средств в отчётном периоде в связи с приобретением новых нежилых помещений связано с формированием их первоначальной стоимости в бухгалтерском учёте. Первоначальная стоимость основных средств (ОС) включает все фактические затраты, связанные с их приобретением и доведением до состояния, пригодного к использованию.

### **5.2. Дебиторская задолженность**

Значительный рост дебиторской задолженности обусловлен следующими факторами:

- расширением клиентской базы;
- увеличением объёмов продаж, в т. ч. с предоставлением отсрочки платежа.

### **5.3. Кредиторская задолженность**

Рост кредиторской задолженности связан с увеличением объёмов закупок в рамках расширения деятельности организации и оптимизации производственных процессов.

## **6. Оценка финансового положения**

Основные показатели финансового состояния на 31.12.2025:

- стоимость чистых активов — 2 814 тыс. руб.;
- коэффициент текущей ликвидности — 1,07, что свидетельствует о достаточности оборотных средств для покрытия краткосрочных обязательств;
- коэффициент обеспеченности собственными средствами — 0,04, что указывает на ограниченную долю собственных оборотных средств в структуре активов.

## **7. События после отчётной даты**

Существенных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение организации после отчётной даты, не произошло.

## **8. Информация о связанных сторонах**

Операции со связанными сторонами в отчётном периоде не осуществлялись.

## **9. Информация об учётной политике**

Учётная политика организации разработана в соответствии с действующими стандартами бухгалтерского учёта и утверждена приказом руководителя.

### **9.1. Общие положения**

- бухгалтерский учёт ведётся в программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0;
- применяются упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта;
- лимит стоимости основных средств — 100 000 руб.

## 9.2. Учёт основных средств

- классификация по группам:
  - здания и сооружения;
  - строительная техника и оборудование;
  - транспортные средства;
  - производственный инвентарь;
  - прочие основные средства.
- амортизация начисляется линейным способом;
- первоначальная стоимость формируется с учётом всех затрат на приобретение и монтаж;
- объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб. (за исключением объектов недвижимого имущества) не учитываются в составе основных средств;
- оценка всех групп ОС и НМА — по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6, п. 15 ФСБУ 14);
- начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания.

## 9.3. Учёт запасов

- оценка запасов — по фактической себестоимости;
- списание материалов — по средней себестоимости;
- незавершённое производство учитывается по фактическим затратам;
- аналитический учёт — по объектам строительства;
- организация не учитывает запасы для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцтовары);
- применяются упрощённые способы учёта запасов в рамках п. 17 ФСБУ 5/2019;
- единица учёта запасов — номенклатурный номер;
- готовая продукция и незавершённое производство — по фактической себестоимости;
- косвенные затраты распределяются между видами продукции пропорционально прямым затратам;
- строительные материалы: оценка — по фактической себестоимости, списание — по средней себестоимости, резерв под обесценение не создаётся;
- незавершённое строительство: учёт — по фактическим затратам, аналитический учёт — по объектам строительства.

## 9.4. Учёт выручки

- признание выручки осуществляется по мере готовности объекта;
- оценка готовности производится на основании актов выполненных работ (КС-2) и справок (КС-3);
- затраты подразделяются на:
  - прямые (материалы, зарплата, аренда спецтехники, амортизация, работы субподрядчиков);
  - косвенные (общехозяйственные расходы, списываемые ежемесячно).

## 10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

Организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, которая включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- пояснения к указанным формам.