Текстовые пояснения для отчетности за 2025г. по ООО МЦ».

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «Мастер-Центр» является ОКВЭД 15.20 Производство обуви, выручка по данному виду деятельности за 2025 год составила 27 759 тыс. руб. или 100% реализации продукции.

В текущем году выручка общества выросла по сравнению с предыдущим годом в 2.3 раза.

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы-расходы».

2.2. В 2025 году ООО МЦ» для перевозки готовой продукции и материалов приобрело и ввело в эксплуатацию два объекта основных средств:

- Автомобиль Renauit Duster стоимостью 1 570 тыс. руб.
- Прицеп Viikng 1535 2-осный с тентом стоимостью 139 тыс. руб.

Итого на сумму 1 709 тыс. руб.

Организация устанавило стоимостной лимит в размере, превышающем 100 000 (Сто тысяч) рублей за объект, в отношении основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА) с учетом существенности информации о таких активах. Объекты ОС и НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью за единицу ниже установленного лимита, признаются расходами по обычным видам деятельности.

По всем группам ОС и НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта ОС и НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания его с учета. Расчет амортизации по по ОС и НМА и ее учет осуществляются по окончании месяца.

2.3.Организация применяет стандарт ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские и офисные принадлежности, хозяйственные товары и другие материалы для управленческих нужд. Списание таких материалов осуществляется в момент их передачи сотрудникам для использования.

2.4. Информации по сегментам согласно п. 2 ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

2.5. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае их существенности, а также в случае если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов его деятельности. Порог существенности составляет 5% от показателя строки бухгалтерской отчетности, по которой отражается агрегированное значение (итоговое) информации о данном виде активов, обязательствах, капитале и резервах, доходах и расходах.

2.6. В 2025 году расходы по обычным видам деятельности выросли по сравнению с предыдщим годом в 2 раза, при росте выручки от продаж в 2.3 раза. Соответственно выросли остатки сырья на складах и задолженность поставщикам на конец года.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;
б) затраты на оплату труда;
в) отчисления на социальные нужды;
г) амортизация;
д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).
Косвенные затраты распределяются на произведенные (выпущенные) полуфабрикаты, продукцию, работы, услуги пропорционально основной заработной плате основных производственных работников.
Затраты на топливо и энергию учитываются в составе общехозяйственных расходов.
Управленческие (общехозяйственные) затраты распределяются на выпускаемую готовую продукцию и на остаток незавершенного производства согласно базе распределения основной заработной плате производственных рабочих.
Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактической себестоимости.

2.7. В связи с приобретением в 2025г. основных средств на сумму 1 709 тыс. руб. и включением этой суммы в расходы, налог по УСН рассчитан минимальный в размере 1% от общей суммы доходов общества:

28 773 тыс. руб. х 1 % = 287,7 тыс. руб.

2.8. Расшифровка строки 2340 Прочие доходы "Отчета о финансовых результатах за 2025г." (в тыс. руб.)

Прибыль от реализации излишков ТМЦ - 112
Проценты к получению - 63
ИТОГО - 175

2.9. Расшифровка стр.2350 Прочие расходы "Отчета о финансовых результатах" за 2025г. в тыс. руб.

Госпошлины за внесение изменений в документы содержащиеся в регистрационном досье на лекарственные препараты, за регистрацию изменений в учредительные документы и т.д. –

Целевые взносы -
Услуги банка - 18
пени - 8
Прочие - 9
ИТОГО - 35

3. Иная информация

3.1. Обособленные подразделения и филиалы отсутствуют.

3.2. Операции со связанными сторонами отсутсвуют.

3.3. Операции с аффилированными лицами отсутсвуют.

Единственным учредителем общества является директор Зайцев Александр Владимирович.
В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.3.1. В соответствии с разделом 11 «Органы управления Общества» Устава ООО «МЦ» органами управления Общества являются:

- учредитель (участник» ООО «МЦ»;
- директор.

3.3.2. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется генеральным директором, подотчетного общему собранию акционеров общества.

Взаимоотношения работников и директора предприятия, возникающие на основе трудового договора, регулируются законодательством РФ.

3.4. Среднесписочная численность работников предприятия за 2025 год составила 16 человек.

3.5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год, не происходило.