

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МИМ»

107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 21, стр.1, помещ.4

ОГРН 1237700135474 ИНН 7708415809

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### 1. Краткая информация

Общество зарегистрировано 16.02.2023 г. и относится к субъектам малого предпринимательства. Уставный капитал составляет - 10000 руб.

100% доли принадлежит – Денисову К.В..

Количество сотрудников Общества в 2025 году составило – 2 человека на условиях неполной занятости (внешние совместители).

### 2. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами - код ОКВЭД 45.19.1

### 3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

#### 3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

#### 3.2. 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".

#### 3.3. 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

### 3.4 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

### 3.5 Учет материально-производственных запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019), в первоначальную стоимость включаются:

- договорная стоимость, уплаченная или подлежащая оплате продавцам с учетом скидок, бонусов, других льгот;
- таможенная пошлина уплаченная при поставке товаров из других государств;
- таможенный сбор при приобретении импортных товаров;
- невозмещаемые налоги, которые связаны с покупкой товара (например, акцизы).

При продаже товаров покупателю или ином выбытии их себестоимость рассчитывается по каждой единице.

### 3.6. 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).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение всего срока аренды.

### 3.7. Учет денежных средств

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

### 3.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К прямым расходам на продажу относятся те расходы, которые непосредственно связаны с приобретением единицы техники:

- утилизационный сбор;
- транспортные расходы по доставке/перегону приобретаемой единицы техники;
- услуги по таможенному представительству (услуги таможенного брокера);
- оформление ЭПТС (электронного паспорта транспортного средства);
- страхование грузов;

Данные расходы списываются на расходы в момент продажи/реализации/прочего выбытия.

Остальные расходы 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):

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### 4. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Состав упрощенной бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс с применением укрупненных статей, группирующие несколько элементов;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Ретроспективный пересчет показателей баланса, если выявлены ошибки предыдущих периодов- не применяется. Прибыль (убыток) от исправления такой ошибки включается в прочие доходы(расходы) текущего периода (п.22 Информации Минфина ПЗ-3/2015).

#### 5. Пояснения к Отчетности за 2025 год

Значительное сокращение объема полученной выручки связано с влиянием нескольких негативных факторов:

1. Замедление активности в строительной отрасли сказалось на динамике в услугах по приобретению, а также перевозке/доставке данной техники на объекты, а так как Общество занимается, в основном, продажей специализированных прицепов-тяжеловозов, то и спрос на прицепы тоже снизился.
2. В основном наши покупатели приобретают у нас технику через лизинговые компании, в 2025 году наблюдался значительный рост ставок за использование лизинга и кредитов, что сделало приобретение техники экономически необоснованным для многих наших клиентов.
3. Существенно осложнилась транспортная связь на фоне СВО и последовавших санкций между Россией и остальными странами мира, сроки поставки сильно затянуты, стоимость логистики выросла в разы.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Денисов Кирилл Владимирович

30 марта 2026 г.

