



Общество с ограниченной ответственностью «МКРЕП»

(ООО «МКРЕП»)

ИНН/КПП 1101157137/110101001 ОГРН 1171101002907

Юридический адрес: 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Заводская, д. 21,
т/ф (8212) 29-15-62

р/с 40702810310040022491 в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г. Москва
БИК 044525411 к/с 30101810145250000411

ПОЯСНЕНИЯ

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

1. Сведения об организации:

Общество зарегистрировано 14.04.2017 г.

Органами управления Общества являются:

- участник Общества – Пятаков Алексей Николаевич, владеющий долей, составляющей 100% уставного капитала Общества.

- единый исполнительный орган – Генеральный директор Пятаков Алексей Николаевич.

Основной вид деятельности - Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах ОКВЭД 47.52
ООО «МКРЕП» является субъектом малого предпринимательства.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. составила – 32 человека.

2. Информация об учетной политике:

2.1 Неиспользуемые стандарты

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2 Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3 Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4 Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5 Учет запасов

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6 Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам (кроме сотрудников организации);
- депозитные вклады в кредитных учреждениях, при условии срока депозита более чем 3 месяца.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам"

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7 Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
 - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- 2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8 Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев (или заключен на неопределенный срок) на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9 Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10 Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных

средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Информация об основных изменениях в деятельности Общества, в учетной политике:

В период 2025 года изменений не было.

4. Критерии существенности для раскрытия информации:

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины валюты бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

5. Информация о нематериальных активах:

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

6. Информация об основных средствах:

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2025 – 6 205 тыс. руб. (в том числе транспортные средства – 6 205 тыс. руб.)

Накопленная амортизация на 01.01.2025 – 610 тыс. руб. (в том числе транспортные средства – 610 тыс. руб.)

Амортизация основных средств за период 2025 года – 1 221 тыс. руб. (в том числе транспортные средства – 1 221 тыс. руб.)

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2025 – 6 205 тыс. руб. (в том числе транспортные средства – 6 205 тыс. руб.)

Накопленная амортизация на 31.12.2025 – 1 831 тыс. руб. (в том числе транспортные средства – 610 тыс. руб.)

7. Информация о запасах:

Расшифровку запасов представляем в виде таблицы:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025, тыс. руб.	Остаток на 01.01.2025, тыс. руб.
Материалы	2 924	0
Товары для перепродажи	49 430	37 491

8. Информация о наличии денежных средств:

Расшифровку об остатках денежных средств представляем в виде таблицы:

Наименования показателя	Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Остаток на 01.01.2025, тыс. руб.
Касса	338	330
Расчетный счет	676	546

Продажи по платежным картам	184	302
-----------------------------	-----	-----

9. Информация о финансовых и других оборотных активах:

Расшифровку строки 1240 Бухгалтерского баланса представляем в виде таблицы:

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Задолженность на 01.01.2025 г., тыс. руб.
Финансовые вложения	1 827	1 696
Расчеты по авансам выданным	1 340	905
Расчеты с покупателями	4 184	21 822
Аванс во внебюджетные фонды	2	0
Расчеты с прочими дебиторами	9 795	11 717
Недостачи и потери от порчи ценностей	600	0

По результатам годовой инвентаризации просроченной дебиторской задолженности не выявлено, для создание резерва по сомнительным долгам оснований нет.

10. Информация о капитале:

Расшифровку строки 1300 Бухгалтерского баланса представляем в виде таблицы:

Наименования показателя	Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Остаток на 01.01.2025 г., тыс. руб.
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	47 639	53 114
Чистые активы	47 649	53 124
Соотношение уставного капитала к чистым активам, %	0,021	0,019

Уставный капитал в сумме 10 тыс. руб. оплачен полностью.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составили 47 649 тыс. руб. и 4 765 раза превышают уставный капитал.

11. Информация по долгосрочным заемным средствам:

Расшифровку долгосрочных кредитов и займов предоставляем в виде таблицы:

Наименование кредитора, реквизиты договора	Задолженность на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Задолженность на 01.01.2025 г., тыс. руб.
АО Микрокредитная компания Республики Коми, дог.№1928 от 29.01.2025 г.	3 472	0
ПАО Сбербанк, дог.№ 1101157137-25-2 от 17.09.2025 г.	9 996	0
ПАО Промсвязьбанк, дог.№ 84-32406/0206 от 31.03.2023 г.	5 674	15 510

12. Информация по кредиторской задолженности:

Расшифровку строки 1520 Бухгалтерского баланса предоставляем в виде таблицы:

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Задолженность на 01.01.2025 г., тыс. руб.
Расчеты по задолженности с поставщиками	4 680	7 998
Расчеты с покупателями по авансам полученным	255	365
НДС с авансов полученных	-13	0
Сальдо ЕНС в бюджет	3 947	3 372
Расчеты с сотрудниками по исполнительным листам	14	35

13. Доходы и Расходы:

Расшифровку строки 2120 «Расходы по обычной деятельности» в Отчете о финансовых результатах представляем в виде таблицы:

Наименование показателя:	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость	117 674
Оплата труда, страховые взносы от ФОТ	28 110
Аренда торговых помещений, офиса	15 751
Транспортные услуги по доставке товара	5 605
Маркетинг, Реклама	4 198
Текущий ремонт помещений	3 409
Расходы по упаковке, фасовке товара	2 442
Консалтинговые услуги, услуги IT-специалистов, юридические услуги	1 932
Коммунальные услуги	1 358
Прочие услуги	4 558

Расшифровку строки 2340 «Прочие доходы» в Отчете о финансовых результатах предоставляем в виде таблицы:

Наименование показателя:	Сумма, тыс. руб.
Доходы по договорам франшизы	8 299
Реализация прочих активов	25
Премии от поставщиков	248
Проценты к получению (займы, депозит)	73
Штрафные санкции	7

Расшифровку строки 2350 «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах предоставляем в виде таблицы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Эквайринг	2 040
Списание ТМЦ	808
Комиссия кредитных учреждений	304
Прочие расходы	1 243

14. Прочая информация:

После отчетной даты не происходили события, требующих отражения в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО "МКРЕП" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор А.Н. Пятаков