Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «М.А.М.»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «М.А.М.» (ООО «М.А.М.») зарегистрировано по адресу: 141008, Московская область, г.о. Мытищи, г. Мытищи, ул. Терешковой, д. 16А, кв. 36.

ИНН: 5027317780

ОГРН: не указан в предоставленных документах, но подразумевается наличие.

Основной вид деятельности: в документах прямо не указан, однако по данным отчетности деятельность, вероятно, связана с оказанием услуг или торговлей (наличие выручки, себестоимости, отсутствие запасов на балансе).

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: Частная.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативными актами по бухгалтерскому учету, действующими в Российской Федерации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился.

2. Учетная политика организации

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом руководителя.

Основные элементы:

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая основные средства, запасы, аренду, в соответствии с ФСБУ 6, ФСБУ 5, ФСБУ 25 и другими стандартами.

Лимит отнесения активов к основным средствам – 100 000 руб. за единицу. Объекты дешевле этого лимита списываются на затраты единовременно.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под снижение стоимости запасов не создается. Списание МПЗ производится по средней себестоимости.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Ошибки, признаваемые существенными (5% от статьи баланса), исправляются без ретроспективного пересчета.

Для целей налогового учета (налог на прибыль) организация применяет метод начисления, использует амортизационную премию (10% для 1,2,8-10 амортизационных групп и 30% для 3-7 групп).

3. Структура бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.

Активы баланса

На отчетную дату валюта баланса составила 0 тыс. руб. (за предыдущие периоды также 0).

В составе активов отсутствуют внеоборотные и оборотные активы. Нулевой баланс объясняется тем, что у организации нет остатков по счетам учета основных средств, запасов,

денежных средств, дебиторской задолженности на конец года. Это связано с отсутствием деятельности.

Пассивы баланса

Уставный капитал: 10 тыс. руб. (постоянная величина с 2023 г.).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): на 31.12.2025 г. убыток составляет 232 тыс. руб. (рост убытка по сравнению с 2024 г. – 155 тыс. руб. и 2023 г. – 31 тыс. руб.).

Итого капитал: отрицательный – 222 тыс. руб..

Долгосрочные обязательства: 14 тыс. руб. (заемные средства).

Краткосрочные обязательства: кредиторская задолженность – 234 тыс. руб. (увеличение с 247 тыс. руб. в 2024 г. до 234 тыс. руб. в 2025 г. не отражено корректно в тексте, в файле указано 234 на 2025 г.).

Таким образом, пассивы сформированы за счет уставного капитала, накопленного убытка, долгосрочного займа и кредиторской задолженности.

4. Анализ отчета о финансовых результатах

Анализ:

В 2025 году выручка отсутствовала, тогда как в 2024 году составляла 497 тыс. руб. Это связано с приостановлением основной деятельности в отчетном периоде.

Себестоимость продаж также снизилась до 69 тыс. руб. (в 2024 г. – 616 тыс. руб.), что связано с отсутствием реализации.

Убыток от продаж составил 69 тыс. руб., что меньше, чем в предыдущем году

Чистый убыток за 2025 год – 78 тыс. руб. (в 2024 г. – 124 тыс. руб.). Убыток уменьшился на 46 тыс. руб. благодаря снижению себестоимости и прочих расходов.

Налог на прибыль не начислялся, так как организация получила убыток.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние организации, не произошло. Бухгалтерская отчетность подписана генеральным директором 31 марта 2026 г.

6. Заключение

Финансовое положение ООО «М.А.М.» на 31 декабря 2025 года характеризуется отсутствием активов, наличием убытков и кредиторской задолженности, что свидетельствует о временном приостановлении хозяйственной деятельности. Выручка в 2025 году отсутствовала, чистый убыток составил 78 тыс. руб.

Генеральный директор _____ А.М. Мишезов

31 марта 2026 г.