

Общество с ограниченной ответственностью «МиЛЕС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика

1.1. Сокращенное наименование – ООО «МиЛЕС».

ИНН/КПП 2302040050/230201001

ОГРН 1022300636434

1.2. Юридический адрес – 352900, Краснодарский кр., г. Армавир, ул Чичерина, 83

1.3. Дата регистрации – 21.07.2000.

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12. 2025 года составляет 4 человека,

1.5. Обособленных подразделений, филиалов и представительств - нет

Дочерних и зависимых обществ - нет.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участник: Мамра А.А. доля в УК-100%

1.7 Вид деятельности в 2025: ОКВЭД 46.73.6 торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями, 47.52.7 розничная торговля

1.8 ООО «МиЛЕС» является субъектом малого предпринимательства.

В 2025г. применялся налог – «Общепринятая система налогообложения»

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «МиЛЕС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «МиЛЕС» применяет ФСБУ, 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Учетная политика утверждена приказом от 30.12.2024г.

Учетная политика для целей бухучета разработана в соответствии с Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07. 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10. 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

Запасы:

Запасами считаются активы, продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Товар приходится по фактической себестоимости. В нее включают все расходы на приобретение: покупную цену, заготовительные расходы, доставку. НДС и иные возмещаемые налоги не включаются в себестоимость.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары»

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы».

Пункт 3, 9, 11,12 ФСБУ 5/2019

Резерв под обесценение материалов не создает.

Основание пункт 32 ФСБУ 5/2019

При продаже себестоимость товаров списывается со счета 41 в дебет счета 90 "Себестоимость продаж". При отгрузке товаров списанию рассчитывается по себестоимости каждой единицы. В момент выбытия товаров.

Основание пункт 36. а), 41 ФСБУ 5/2019

Расходы:

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов; расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи товаров (коммерческие расходы, управленческие расходы и др.)

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу".

- расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; расходы на аренду; на содержание помещений и инвентаря; рекламные расходы; амортизация, представительские расходы; - прочие затраты.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи»

Учет прочих расходов ведется организацией на счете 91 «Прочие расходы».

Доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

Учет доходов ведется методом начисления.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы

Доходы, отличные от выручки, считаются прочими доходами организации. Учет прочих доходов ведется организацией на счете 91 «Прочие доходы».

Основание: пункт 8,9 ПБУ 9/99

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями».

Аренда:

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

3. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Товаро-материальные запасы	29.12.2025
Денежные средства	30.12.2025
Расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	30.12.2025

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

Расшифровка Дебиторской задолженности тыс. руб

№	Наименование	ост. на начало	поступило	списано	ост. На конец	резерв по сомн. долгам	Балансовая стоимость
1	товар	8438	5628	6395	7671		7671
2	касса	88	5304	5373	19		
2	банк	197	9201	9376	22		
	Итого стр. 2	285	14505	14749	41		41
3	поставщики	11	2		13		
3	покупатели		10863	10646	217	(38)	
3	расх. буд. период	4	5	6	3		
3	ЕНС	56	910	900	66		
3	НДС	66	1112	1178	-		
	Итого стр. 3	137	12892	12730	299		261
	Итого	8860	33025	33874	8011	(38)	7973

Расшифровка Кредиторской задолженности тыс.руб

№	Наименование	ост. на начало	Д-т	К-т	ост. На конец
4	устав. капитал	10			
4	нераспр. приб	7637	396		
	Итого стр. 1	7647	396		7251
5	краткос. займ	600	600	400	
	Итого стр.2	600	600	400	400
6	поставщики	462	8340	8054	
6	НДС	112	1809	1809	
6	Налог на прибыль	20	34	20	
6	Взносы соц.	19	312	322	
	Итого стр. 3	613	10495	10204	322
	Итого	8860	11491	10604	7973

7. Доход по обычным видам деятельности тыс. руб

Выручка- 8022

8. Прочие доходы тыс. руб

Прощение долга, фин. пом.- 700

9. Расходы по обычным видам деятельности тыс. руб

Материальные затраты - 6284

Затраты на опл. труда – 1068

Отчисления на соц. нужды- 322

Арендные пл. – 1281

Прочие затраты -71

Итого: 9026

10. Прочие расходы тыс. руб

Банк -33

Рез. по сом. Долг-38

Итого: 71

11. Налог на приб. – 20

12. убыток-395

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

В отчетном периоде финансовый результат оказался ниже, чем в предыдущем периоде по причине снижения покупательской способности и активности, снижение конкурентоспособности, связанное с не стабильной ценовой политикой на рынке. Для получения прибыли и повышения конкурентоспособности будут рассмотрены дополнительные меры по увеличению ассортимента товаров, оптимизации цены и качества обслуживания.