Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Миллеровский Торговый Комплекс»
за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО «МТК » создано 17.11.2003г..

1.1.2. Организация является субъектом малого предпринимательства.

1.1.3. Выручка за 2025 год составила 30 млн. руб.

1.1.4. Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 10 чел.

1.1.5. Основной вид деятельности организации: «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (68.20.2)

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «МТК» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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.

2.2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится.

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

2.3. Учетная политика. Нематериальные активы.

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.5. Учетная политика. Доходы и расходы

2.5.1. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.5.2. Учет общехозяйственных расходов, списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов от обычных видов деятельности в дебет счета 90 «Продажи».

2.5.3. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

Организация формирует резерв по сомнительным долгам по правилам ст. 266 НК РФ.

3. Расшифровка отдельных показателей

3.1. Балансовая стоимость ОС на конец отчетного года составила 65485 тыс. руб. (здания, сооружение, оборудование, земельные участки). Износ начислен полностью.

3.2. Дебиторская задолженность на конец года составила 10587 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

3.3. Кредиторская задолженность - 7771 тыс. руб., состоит из текущей задолженности перед поставщиками и налогам.

3.4. Организация имеет лицензию на пользование недрами.

4. События после отчетной даты

4.1.1. Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после 31 декабря 2025 года не произошло.

Директор ООО «МТК» В.А. Соломатин