

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

Общество с ограниченной ответственностью "МАРТИС" (ООО "Мартис")

ИНН 2464136686 КПП 246401001 ОГРН 1172468034661

Адрес: 660064, Красноярский край, г Красноярск, ул Навигационная, д. 7, помещ. 221
комната 5

1. Общая информация об организации

ООО "Мартис" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

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

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Основные средства отсутствуют

5. Аренда

По договору аренды недвижимого имущества № НГ-123 от 22.08.2025 Общество арендует нежилое помещение, расположенное по адресу 660064, Красноярский край, г Красноярск, ул Навигационная, д. 7, помещ. 221 комната 5 и по договору аренды № 158-56/27ит от 01.10.2020 арендует складское помещение, расположенное по адресу г. Красноярск проезд Заводской д 2 строение 3

применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности, а именно услуги по доставке от поставщиков, подлежащие распределению на остаток товара.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

7. Финансовые и другие оборотные активы.

В отчетном периоде у Общества дебиторская задолженность в балансе отражена за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам. Создание резерва произведено по дебиторской задолженности, по которой существует высокая вероятность непогашения в установленные договором сроки и которая не обеспечена залогом, поручительством или иными способами гарантий исполнения обязательств. Оценка сомнительности долгов и определение величины резерва осуществлялись отдельно по каждому контрагенту на основании анализа финансового состояния должника, сроков просрочки и иных критериев, свидетельствующих о нерезультативности взыскания задолженности.

Сумма резерва по сомнительным долгам отражена по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и корреспондирует с дебетом счета 91.02 «Прочие расходы» руб., сумма сформированного резерва в 2025 году — 738 тысяч рублей в результате чего в балансе отражена чистая величина дебиторской задолженности в размере 17649 тысяч руб.

Имеются деньги на ЕНС и НДС не заявленный к вычету, в Альфа банке открыты депозитные срочные счета на сумму 6000 тысяч рублей

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 50 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Фурштейн Игорь Викторович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались

9.Расшифровка доходов и расходов для финансового результата. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу 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.

10.Расходы по обычным видам деятельности включают в себя издержки обращения, управленческие и коммерческие расходы, которые состоят из следующих статей: Аренда, Взносы от НС и ПЗ Заработная плата, списание стоимости МБП и ПО, рекламные расходы, Страховые взносы, Услуги по доставке до покупателя, Услуги по доставке от поставщика (в расчете к проданной части товара) и хозяйственные нужды в общей сумме 4716 тысяч рублей.

И себестоимость реализованного товара в сумме 110689 тысяч рублей

11.Прочие доходы состоят из сумм: бонусы от поставщика за выполнения плана закупок сумма 124 тысячи рублей, доходы в виде процентов от хранения денег на депозитном счете

Альфа Банке – 3 тысячи рублей, и списание в бухгалтерском учете излишне созданного резерва по сомнительным долгам-116 тысяч рублей

12. Прочие расходы: Услуги банка за проведение расчетно- кассового обслуживания-46 тысяч руб., разница в оценочной стоимости товара при возврате -2 тысячи руб, и начисление резерва под сомнительные задолженности:352 тысячи руб

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган —Генеральный директор Янковская Ирина Федоровна

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах