

Пояснение к Бухгалтерской отчетности

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «М.Д.Л.»

ИНН: 9310005936

ОГРН: 1229300142708

Адрес регистрации: 287512, Донецкая Народная Республика, Г.О. Мариуполь, г. Мариуполь, ул. Гранитная, д. 138, кв. 3

Отчетный период: 2025 год

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными действующими нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

В течение отчетного 2025 года Общество не осуществляло какой-либо хозяйственной деятельности в соответствии с ОКВЭД, зарегистрированными в ЕГРЮЛ, выручки от реализации услуг не получало.

По состоянию на 31.12.2025г. бенефициарными владельцами являются:

Иванова Татьяна Николаевна (ИНН 090000584949) с долей в размере 162 000,00 руб. (60 %);

- Склярова Антонина Сергеевна (ИНН 614075807641) с долей в размере 108 000,00 руб. (40 %).

Общее руководство в период 2025г. в качестве единоличного исполнительного органа осуществляли:

с 01.01.2025г. по 18.11.2025г. - Зарипов Лев Геннадьевич (ИНН 614022875937);

с 19.11.2025г. по 31.12.2025г. – Склярова Антонина Сергеевна.

Настоящая Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «М.Д.Л.», утвержденной приказом № 1 от 30.12.2024г.

Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета ООО «М.Д.Л.» в отчетном периоде не вносились.

Согласно пункту 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. ООО «М.Д.Л.» как субъект МСП вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с чем в соответствии с требованиями пп. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н, существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за 2024 год, исправляется как незначительная записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором она выявлена. Убыток, возникший в результате исправления ошибок, отражается в составе прочих расходов текущего отчетного периода. Доход, возникший в результате исправления ошибок, отражается в составе прочих доходов текущего отчетного периода. Право применения указанного метода исправления ошибок прошлых периодов закреплено требованиями п. 13.1 Учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «М.Д.Л.», утвержденной приказом № 1 от 30.12.2024г.

В отчетном периоде было произведено исправление следующих ошибок предшествующих периодов, а именно:

1. Отражен размер уставного капитала на 01.04.2025г. в сумме 270 000,00 руб. Согласно данным ЕГРЮЛ по состоянию на 01.04.2025г. Расход, возникший в результате исправления данной ошибки, отражен в составе прочих расходов текущего периода;
2. Восстановлены расходы 2024 года в сумме 3 376,00 руб., в том числе: 1 876,00 руб. – комиссия за банковское обслуживание расчетного счета, 1 500,00 руб. – оплата единого налогового платежа. Расход, возникший в результате исправления данной ошибки, отражен в составе прочих расходов текущего периода;
3. Восстановлены в учете данные по начислению налога УСН за 2024 год. Исправительные записи по отражению дохода, расходов и восстановлению данных о начислениях налогов отражены не сразу после обнаружения ошибки, а по состоянию на 01.01.2025г. Это сделано для того, чтобы сохранить целостность учетных данных и избежать отрицательных остатков по счету 51 «Расчетные счета». Оприходованы излишки в виде финансовых активов (доли в уставном капитале других организаций). Доход, возникший в результате исправления данной ошибки, отражен в составе прочих доходов текущего отчетного периода, учтен в Декларации по налогу при упрощенной системе налогообложения (корректировка № 1 к Декларации за 2025 год).
4. Восстановлены в учете доходы 2024 года в сумме 120 000,00 руб. (доход от сдачи в аренду недвижимости). Доход, возникший в результате исправления данной ошибки, отражен в составе прочих доходов текущего отчетного периода, учтен в Декларации за 2024 год.
5. Отражены в учете основные средства как излишки, выявленные в 2024 году: нежилые помещения, принадлежащие Обществу на праве собственности. Основные средства как излишки оприходованы по оценочной стоимости, определенной независимым экспертом, согласно отчету ООО «ЦОК «НОВЫЕ РЕГИОНЫ» по договору № 25/11-117 от 17.11.2025г. В соответствии с критериями согласно требованиям п. 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», недвижимость определена как Инвестиционная и принята к учету на сч. 03.01.

По состоянию на 31.12.2025г. Бухгалтерский баланс имеет следующую структуру:

АКТИВ = 4 155 тыс. руб. (код строки 1600), который состоит из:

- остаточной стоимости основных средств 3 267 тыс. руб. (код строки 1150).
- остатка денежных средств на расчетном счете Общества 111 тыс. руб. (код строки 1250);
- финансовых и других оборотных активов 777 тыс. руб. (код строки 1240), сумма включает: дебиторскую задолженность в общей сумме 766 тыс. руб. а реализованные, но не оплаченные в отчетном периоде финансовые активы), 6 тыс. руб. задолженность по договору займа; 4 тыс. руб. расходы будущих периодов (затраты на Программное обеспечение).

ПАССИВ = 4 155 тыс. руб. (код строки 1700), который состоит из:

- собственного капитала в размере 3 956 тыс. руб. (код строки 1300),
- кредиторской задолженности в сумме 199 702,55 руб. (код строки 1520), задолженность по уплате страховых взносов, начисленных за декабрь 2025г., задолженность по УСН, начисленная за 2025 год (срок уплаты 30.03.2026г.), а также задолженность за 2024 год (корректировка № 2 к Декларации по УСН за 2024г.);

Собственный капитал, в свою очередь, складывается из:

270 тыс. руб. по счету 80 отражен размер уставного капитала (исправительной записью расходы списаны на убытки);

3 686 тыс. руб. нераспределенная прибыль как результат разницы между:

Отчет о финансовых результатах за 2025 год имеет следующую структуру:

- Выручка в сумме 400 тыс. руб. (код строки 2110);
- Расходы по обычным видам деятельности 473 тыс. руб. (код строки 2120). Расходы на выплату заработной платы, налогов и сборов, расходы на приобретение ПО по 1С-Отчетности, услуги по оценке имущества, расходы на банковское обслуживание расчетного счета, амортизация основных средств;
- Прочие доходы в сумме 4 225 тыс. руб. (код строки 2340), оприходованы излишки основных средств в 2024 году, финансовых активов в 2025 году;
- Прочие расходы в сумме 427 тыс. руб. (код строки 2350) расходы на услуги банка за 2025 год, оплата пени по налогам и обязательным взносам, исправительные записи по отражению расходов прошлого периода;
- Налог на доходы при упрощенной системе налогообложения за 2025 год 40 тыс. руб. (код строки 2410);
- Чистая прибыль в размере 3 685 тыс. руб. (код строки 2400), расчетный результат с учетом исправительных записей по операциям прошлых лет.

Директор ООО «М.Д.Л.»

А.С. Складорова