Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

К бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАККАМ» (ООО «МАККАМ»)
ОКПО: 99124894
ИНН/КПП: 9715489107 / 561001001
ОГРН: 1247700504743
Юридический адрес: 460024, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Туркестанская, д. 5, комната 409
Основной вид деятельности (ОКВЭД): Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (код 63.11)
Форма собственности: частная, ОКФС 16
Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью, ОКОПФ 12300
Учредитель: физическое лицо – (доля участия 100%, уставный капитал 10 000 руб.)
Руководитель (Генеральный директор):
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и иными действующими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность.

ООО «МАККАМ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, что соответствует положениям статьи 6 Закона № 402-ФЗ.

---

1. Общая характеристика деятельности

ООО «МАККАМ» осуществляет основную деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность по контрактам и договорам на территории РФ.

В течение 2025 года организация вела хозяйственную деятельность, направленную на выполнение работ связанных с размещения мониторов и кронштейнов для информирования в магазинах, предприятиях и учебных заведений.

---

2. Применение упрощенных способов учета

Организация, как субъект малого предпринимательства, использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе:

- сокращенный рабочий план счетов, соответствующий характеру деятельности;

- упрощенную систему регистров бухгалтерского учета;
- составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности по формам, утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, с укрупненной группировкой показателей.

Отчетность не подлежит обязательному аудиту, в связи с чем обязательная аудиторская проверка за 2025 год не проводилась.

---

3. Структура и динамика активов

Бухгалтерский баланс ООО «МАККАМ» на 31.12.2025 года составлен в тысячах рублей.

Основные показатели актива:

- Материальные внеоборотные активы (основные средства) – 2 786 тыс. руб. на 31.12.2025.
- Запасы – 6 472 тыс. руб. на 31.12.2025 (23 287 тыс. руб. на 31.12.2024).
- Денежные средства и денежные эквиваленты – 16 564 тыс. руб. на 31.12.2025 (304 тыс. руб. на 31.12.2024).
- Финансовые и другие оборотные активы – 42 688 тыс. руб. на 31.12.2025 (38 013 тыс. руб. на 31.12.2024).

Итог баланса (валюта баланса) на 31.12.2025 составляет 70 238 тыс. руб. (62 648 тыс. руб. на 31.12.2024), что свидетельствует о росте объема активов организации.

Рост доли внеоборотных активов в 2025 году связан с приобретением и вводом в эксплуатацию основных средств, арендованных с помощью лизинговой компании.

Снижение запасов по сравнению с 2024 годом обусловлено завершением отдельных контрактов, а так же в результате утраты, связанной с противоправными действиями третьих лиц преступным посягательством на имущество юридического лица, запасов которые были списаны в соответствии с подп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ. Материал № КУСП- 13585 от 30.07.2025г., КУСП-13692 от 17.07.2025г., объединенный материал номер 2791-2025, вх. 1125 от 06.10.2025. УМВД России по Оренбургской области межмуниципальное управления министерства внутренних дел российской федерации "оренбургское"

---

4. Структура и динамика капитала и обязательств

По данным пассива баланса на 31.12.2025:

- Собственный капитал (раздел «Капитал») – 2 911 тыс. руб. (6 061 тыс. руб. на 31.12.2024).
- Долгосрочные заемные средства – 0 тыс. руб. (50 тыс. руб. на 31.12.2024).

- Краткосрочная кредиторская задолженность – 65 882 тыс. руб. (55 947 тыс. руб. на 31.12.2024).

Итог пассива (валюта баланса) на 31.12.2025 равен 70 238 тыс. руб. и совпадает с валютой актива, что соответствует требованиям бухгалтерского учета.

Уменьшение собственного капитала в 2025 году объясняется формированием убытка в результате списания похищенных запасов.

Повышение краткосрочной кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом связано с вынужденным пополнением запасов для исполнения контрактов и договоров.

---

5. Особенности учета и прочие сведения

Учет ведется в разрезе действующих договоров, контрактов и/или заявок к договорам, контрактам, что позволяет формировать данные о затратах и доходах по каждому контракту, договору.

Организация не осуществляет видов деятельности, требующих обязательного аудита, а также не относится к категориям экономических субъектов, на которых распространяются ограничения по применению упрощенных способов учета.

Сведения о выручке, финансовом результате и других показателях отчета о финансовых результатах за 2025 год раскрываются непосредственно в формах упрощенной бухгалтерской отчетности, представленной в налоговый орган и иные заинтересованные пользователи.

---

6. Заключительные положения

Настоящая пояснительная записка составлена на основании данных бухгалтерского учета ООО «МАККАМ» за 2024–2025 годы, упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и сведений ЕГРЮЛ.

Записка предназначена для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе учредителя, руководства организации и контролирующих органов.

Руководитель:
Директор ООО «МАККАМ»
_____ «___» _____ 2026 г.