

1. Общие сведения

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МОНТЕССОРИ-ПИТЕР».
- ИНН: 7811327867.
- Местонахождение: 192029, г. Санкт-Петербург, пр-кт Обуховской Обороны, д. 76, корпус 4, литера А, помещение 8-Н, офис 402.
- Вид экономической деятельности: 32.40 Производство игр и игрушек
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
- Отчетность составлена: за 2025 год в тысячах рублей по упрощенной форме.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных

- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке от реализации услуг, плановой себестоимости выпуска, суммам прямых материальных затрат, суммам прямых затрат по отдельным статьям.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

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.

3. Анализ активов организации

3.1. Внеоборотные активы (стр. 1150 + 1170)

Стоимость внеоборотных активов снизилась с 30 660 тыс. руб. до 29 312 тыс. руб. (на 4,4%).

- Основные средства (стр. 1150): Уменьшились на 1 284 тыс. руб. (с 30 522 тыс. руб. до 29 238 тыс. руб.). Снижение связано с начислением амортизации в течение года. Новых значительных вложений в основные средства не производилось.

- Нематериальные активы (стр. 1170): Сократились с 138 тыс. руб. до 74 тыс. руб. (амортизация).

3.2. Оборотные активы

Оборотные активы показали существенный рост, что говорит о высокой ликвидности и активности бизнеса.

- Запасы (стр. 1210): Выросли на 1107 тыс. руб. и составили 26 501 тыс. руб. Это связано с увеличением остатков готовой продукции на складах.

- Дебиторская задолженность (в составе стр. 1240): Увеличилась на 5 850 тыс. руб. (с 21 462 тыс. руб. до 27 312 тыс. руб.). Рост задолженности обусловлен сдвигом сроков оплаты по заключенным договорам (авансы или отсрочки платежа контрагентам). Вся задолженность является краткосрочной, сомнительной задолженности не выявлено.

- Денежные средства (стр. 1250): Выросли в 2,9 раза (с 575 тыс. руб. до 1 667 тыс. руб.).

Увеличение остатков на расчетных счетах связано с поступлением оплат от клиентов в конце года.

4. Анализ пассивов и источников финансирования

4.1. Капитал (стр. 1300)

Собственный капитал организации увеличился на 12 081 тыс. руб. (с 70 229 тыс. руб. до 82 310 тыс. руб.).

4.2. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410)

Долгосрочные обязательства выросли на 2 052 тыс. руб. (с 2 913 тыс. руб. до 4 965 тыс. руб.). Привлечение долгосрочных займов направлено на покрытие кассовых разрывов, связанных с ростом дебиторской задолженности.

5. Анализ финансовых результатов (Отчет о прибылях и убытках)

5.1. Выручка и расходы

· Выручка (стр. 2110): Составила 38 182 тыс. руб., что на 8 531 тыс. руб. ниже показателя прошлого года (46 713 тыс. руб.). В 2025 году произошло снижение объема продаж.

5.2. Прочие доходы и расходы

· Прочие доходы (стр. 2340): Рост с 61 тыс. руб. в 2024 г. до 7 600 тыс. руб. в 2025 г. (Доход от продажи земельного участка.)

· Проценты к уплате (стр. 2330): Увеличились (с 564 до 608 тыс. руб.) в связи с ростом долгосрочных обязательств.

5.3. Чистая прибыль

Чистая прибыль организации составила 12 648 тыс. руб. В связи с увеличением прочих доходов (продажа земельного участка).

Генеральный директор _____ В.Е. Ковширов

31 марта 2026 г.