Общество с ограниченной ответственностью «МАТИТО»
ИНН 3664254583 КПП 366401001

ОГРН 1233600005407

394035, Воронежская область, г.о. Город Воронеж, г Воронеж, ул Енисеевская, дом 7

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАТИТО» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственность «МАТИТО»
Общество с ограниченной ответственностью «МАТИТО» (далее «Общество» зарегистрировано 23.03.2023г за основным регистрационным номером (ОГРН) 1233600005407
Юридический адрес Общества: 394035, Воронежская область, г.о. Город Воронеж, г Воронеж, ул Енисеевская, дом 7
Фактический адрес Общества: 394035, Воронежская область, г.о. Город Воронеж, г Воронеж, ул Енисеевская, дом 7

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025г составила – 5 чел.

Основным видом деятельности Общества является: ОКВЭД 31.09 Производство прочей мебели
Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 25%

Структура органов управления Обществом:
- участники общества;
- единоличный исполнительный орган – Директор.

Уставный капитал Общества в 2025 году составляет 10 (десять тысяч рублей 00 копеек) На отчетную дату уставный капитал Общества полностью оплачен. На 31 декабря 2025года исполнительным органом является Директор – Саргсян Мартин Мнацаканович

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 25.03.2026г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, Положением №1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»(ПБУ 1/2008)»

Основные средства

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений с 2022 г. ведется в соответствии Федеральными стандартами бухгалтерского учета соответственно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н: корректировки сделаны после реформации баланса, данные на 31.12.2021 не менялись (п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Объект принимается к учету в качество основного средства, если его стоимость больше 100 тыс. рублей Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранность активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет (п. 5 ФСБУ б/2020).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (линейный метод) в течении срока их полезного использования до ликвидационной стоимости равной 0 руб (п. 20 ФСБУ 6/2020)

Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (создание). Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств определяются в соответствии п. 12 ФСБУ 8/2020.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100тыс. 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.

Срок полезного использования объектов НМА, устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание п. 30 ФСБУ 14/2022)

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком использования погашается посредством начисления амортизации в течении срока их полезного использования, если иное не установлено Законодательством.

При начислении амортизации нематериальных активов применяется линейный способ.

Материально-производственные запасы

Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражаются с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94)

При отпуске товарно-материальных ценностей (материалы), приобретенных для продажи, в производство и ином их выбытии, оценка производится путем определения фактической себестоимости ТМЦ в момент отпуска (метод средней себестоимости (скользящей оценки)). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость ТМЦ на начало месяца и все поступления до момента отпуска. При отпуске товаров, приобретенных для продажи, в производство и ином их выбытии, оценка производится исходя из среднемесячной фактической

себестоимости (метод средней себестоимости (взвешенной оценки)). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость ТМЦ на начало месяца и все поступления за месяц.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке (п. 12 ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п 9 ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94).

Учет активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу, действующему на отчетную дату (пункт 7ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом минфина РФ от 27.11.2006 №154н в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н)).

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость материально-производственных запасов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, принимается в оценке в рублях по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (пункт 9 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154Н 9в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н).

Пересчет стоимости материально-производственных запасов, а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится (пункт 10 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н (в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н)

Учет расходов по займам и кредитам

Все расходы по займам признаются прочими расходами и учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены (п.8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина от 06.10.2008 №107н)

Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы по предприятиям и гражданам за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резерв по сомнительному долгу создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года (форма № ИНВ-17).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (экспертный метод).

Изменения в учетной политике

Изменения вносятся в учетную политику предприятия в отчетном году в случае внесения изменений в законодательство РФ, а так же в случае появления хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

I. Внеоборотные активы

В этой группе отражаются долгосрочные ресурсы компании. На конец 2025 года все статьи, равны нулю. Основные средства в 2023 году составляли 22 тыс. руб., но к 2025 году полностью амортизированы. Это говорит о том, что у организации нет значительных долгосрочных материальных активов.

II. Оборотные активы

- **Запасы** выросли с 3 086 тыс. руб. (2023) до 8 368 тыс. руб. (2024), но к концу 2025 года снизились до 1 740 тыс. руб. Это свидетельствует о сокращении складских остатков.
- **Дебиторская задолженность** стабильно увеличивается: с 2 254 тыс. руб. (2023) до 5 326 тыс. руб. (2025). Рост задолженности покупателей или контрагентов требует контроля.
- **Денежные средства и эквиваленты** резко сократились: с 2 890 тыс. руб. (2023) до 42 тыс. руб. (2024) и 172 тыс. руб. (2025).
- **Итого оборотные активы** уменьшились с 13 674 тыс. руб. (2024) до 7 238 тыс. руб. (2025), что связано в основном с сокращением запасов и денежных средств.

III–V. Капитал и обязательства

- **Уставный капитал** — 10 тыс. руб., не менялся за три года.
- **Нераспределённая прибыль** выросла с 381 тыс. руб. (2023) до 1 161 тыс. руб. (2025), что говорит о прибыльной деятельности.
- **Долгосрочные обязательства** по займам снизились с 7 859 тыс. руб. (2024) до 1 702 тыс. руб. (2025), что свидетельствует о погашении части долгов.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность** уменьшилась с 4 992 тыс. руб. (2024) до 4 365 тыс. руб. (2025).
- **Валюта баланса** сократилась почти вдвое: с 13 674 тыс. руб. (2024) до 7 238 тыс. руб. (2025).

Отчёт о финансовых результатах (за 2025 год)

Доходы и расходы

- **Выручка** увеличилась с 13 072 тыс. руб. (2024) до 15 021 тыс. руб. (2025).
- **Себестоимость продаж** также выросла: с 12 476 тыс. руб. до 14 508 тыс. руб.
- **Валовая прибыль** снизилась: с 596 тыс. руб. (2024) до 513 тыс. руб. (2025), что говорит о снижении маржинальности.
- **Прибыль от продаж** соответствует валовой прибыли.
- **Прочие расходы** составили 49 тыс. руб., немного меньше, чем в прошлом году.
- **Прибыль до налогообложения** снизилась с 540 тыс. руб. (2024) до 464 тыс. руб. (2025).
- **Налог на прибыль** вырос: со 108 тыс. руб. до 116 тыс. руб.
- **Чистая прибыль** уменьшилась: с 432 тыс. руб. (2024) до 348 тыс. руб. (2025).

Итоговые показатели

Совокупный финансовый результат за год — 348 тыс. руб., что полностью совпадает с чистой прибылью, так как корректировки по переоценке отсутствуют.

Анализируя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, можно сделать вывод, что организация демонстрирует рост выручки, но одновременно наблюдается снижение рентабельности и чистой прибыли, а также значительное сокращение ликвидных активов и запасов на балансе. В целом, финансовое положение компании остаётся устойчивым.