

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Магнит» (ООО «Магнит») (далее – Организация) зарегистрировано 22.04.2009.
ОГРН 1091837000364, ИНН 1837006183, КПП 183701001.
Адрес местонахождения: 427626, Удмуртская республика, Глазов г., Глинки ул, дом 4а.
Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.2. Участники Организации:
 - Сорокин Иван Владимирович — 100% доли в уставном капитале.
Орган управления обществом: директор Русских Алексей Александрович, действующий на основании Устава Общества.
Основной вид деятельности организации: Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле товарами, не включенными в другие группировки – ОКВЭД 46.18.9.
- 1.3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 1 человек.
- 1.4. Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2025 год составил 378 тыс. руб., за 2024 год составил 725 тыс. руб.
- 1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.6. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.
- 1.7. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н., а также прочие обязательные стандарты и положения.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (п.4 ст.6 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021г. (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.4. Финансовые вложения.

К финансовым вложениям относятся:

- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам,
- депозиты.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств, применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта, и утверждается приказом руководителя.

3.6. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по методу ФИФО (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.7. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка за 2025 год составила 4 320 тыс. руб., за 2024 год выручка составила 4 282 тыс. руб. Увеличение показателей связано с увеличением объемов оказанных услуг в 2025 году по сравнению с 2024 годом.

Чистая прибыль по результатам 2025 года составила 2 750 тыс. руб., по 2024 году прибыль составила 2 175 тыс. руб.

4.2. В 2025 году имело место изменение величины нераспределенной прибыли:

- в сторону увеличения за счет полученной чистой прибыли в сумме 2 750 тыс. руб.,
- в сторону уменьшения за счет выплаты дивидендов учредителю в сумме 1 155 тыс. руб.
- в сторону увеличения за счет уменьшения накопленной амортизации, в результате пересмотра сроков полезного использования основных средств в размере 113 тыс. руб.

4.3. Основные средства.

В 2025 году Организацией основные средства не приобретались.

4.4. Кредиты и займы.

В 2025 году кредиты и займы Организация не получала.

5. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые не являются связанными сторонами.

6. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "Доходы". Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемые в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 6%.

Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведется согласно НК РФ.

8. Непрерывность деятельности.

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

9. Дата составления текстовых пояснений: 13.03.2026г.

Директор



А. А. Русских

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	150	-	26 181	(24 831)	-	-	-	-	1 500	-
	3а 2024 г.	-	-	2 910	(2 760)	-	-	-	-	150	-
в том числе: депозиты	3а 2025 г.	150	-	26 181	(24 831)	-	-	-	-	1 500	-
	3а 2024 г.	-	-	1 890	(1 740)	-	-	-	-	150	-
займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 020	(1 020)	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	150	-	26 181	(24 831)	-	-	-	-	1 500	-
	3а 2024 г.	-	-	2 910	(2 760)	-	-	-	-	150	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	2	(2)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	45	(45)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	45	(45)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	339	(49)	515	-	(320)	-	(44)	-	534	(14)
	За 2024 г.	320	(70)	288	-	(269)	-	(70)	-	339	(49)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	114	-	106	-	(112)	-	-	-	108	-
	За 2024 г.	107	-	112	-	(105)	-	-	-	114	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	203	(43)	396	-	(203)	-	(39)	-	396	(9)
	За 2024 г.	182	(46)	164	-	(143)	-	(55)	-	203	(43)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22	(6)	12	-	(5)	-	(5)	-	29	(5)
	За 2024 г.	31	(24)	12	-	(21)	-	(15)	-	22	(6)
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	339	(49)	515	-	(320)	-	(44)	X	534	(14)
	За 2024 г.	320	(70)	288	-	(269)	-	(70)	X	339	(49)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	201	42	-	(113)	(29)	-	101
	За 2024 г.	214	86	-	(66)	(33)	-	201
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	54	13	-	(25)	(29)	-	13
	За 2024 г.	58	25	-	(3)	(26)	-	54
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	77	19	-	(61)	-	-	35
	За 2024 г.	54	61	-	(38)	-	-	77
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	(7)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	39	8	-	(3)	-	-	44
	За 2024 г.	48	-	-	(9)	-	-	39
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	2	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	10	-	-	(3)	-	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	24	-	-	(24)	-	-	-
	За 2024 г.	37	-	-	(13)	-	-	24
Итого	За 2025 г.	201	42	-	(113)	(29)	X	101
	За 2024 г.	214	86	-	(66)	(33)	X	201

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2	45
Затраты на оплату труда	378	725
Отчисления на социальные нужды	105	142
Амортизация	85	91
Прочие затраты	988	1 259
Итого по элементам	1 558	2 262
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 558	2 262