Общество с ограниченной ответственностью "МАГНА""

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 202**5 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "МАГНА"

1.2. Юридический адрес: 308023, Белгородская область, г.о. город Белгород, г Белгород, ул Студенческая, Дом 17г, оф. 1

1.3. Дата государственной регистрации 06.07.2016г.

1.5. Среднесписочная численность сотрудников: 1

1.6. Уставный капитал составляет 15000 руб.

Участниками являются:

- Спиридонова Татьяна Александровна с долей 50 процентов;
- Спиридонов Сергей Юрьевич с долей 50 процентов.

1.7. Основной вид деятельности:

- 47.52.1 Торговля розничная скобяными изделиями в специализированных магазинах

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Спиридонов Сергей Юрьевич (Приказ №1 от 17.06.2020г.)

1.9. • Организационно-правовая форма и система налогообложения: Общество с ограниченной ответственностью «МАГНА» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (ставка 15%).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Материально-производственные запасы (МПЗ) оцениваются при выбытии по методу ФИФО (первыми списываются запасы, приобретенные ранее).

В целях обеспечения достоверности данных формируется резерв по сомнительным долгам для дебиторской задолженности, не погашенной в срок и не обеспеченной гарантиями.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3**. Пояснения к статьям Упрощенного бухгалтерского баланса (на 31 декабря 2025 г.)**

АКТИВ

• Внеоборотные активы

• Основные средства (строка 1150): 500 тыс. руб.

Отражает остаточную стоимость основных средств (здания, оборудование, транспорт и т.д.), то есть первоначальную стоимость за вычетом начисленной амортизации.

• Финансовые вложения (строка 1170): 7 695 тыс. руб.

Данная сумма представляет собой долгосрочные финансовые вложения (со сроком обращения более 12 месяцев). Это выданные займы, депозиты или доли в уставных капиталах других организаций. Значительный объем вложений указывает на инвестиционную активность организации.

• Оборотные активы

• Запасы (строка 1210): 17 056 тыс. руб.

Включают в себя материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция), оцененные по фактической себестоимости. При их списании применяется метод ФИФО. Высокая величина запасов свидетельствует о значительных товарных остатках или сырье для производства.

• Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): 39 тыс. руб.

Остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации.

• Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): 21 825 тыс. руб.

Данная статья в упрощенной форме объединяет, главным образом, дебиторскую задолженность (покупателей и заказчиков, выданные авансы, прочую задолженность).

Важное уточнение: Указанная сумма (21 825 тыс. руб.) является балансовой стоимостью, то есть отражена за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

ПАССИВ

• Капитал и резервы

• Капитал и резервы (строка 1300): 40 211 тыс. руб.

Данная статья включает уставный капитал, нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) и, возможно, добавочный капитал. Преобладание собственного капитала в структуре пассивов (более 85%) свидетельствует о высокой финансовой устойчивости и независимости организации от заемных источников.

• Краткосрочные обязательства

• Краткосрочные заемные средства (строка 1510): 3 564 тыс. руб.

Задолженность по кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев.

• Кредиторская задолженность (строка 1520): 3 339 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам (включая минимальный налог по УСН) и прочая кредиторская задолженность.

4. Пояснения к статьям Упрощенного отчета о финансовых результатах (за 2025 год)

• Выручка (строка 2110): 35 385 тыс. руб.

Сумма доходов от обычных видов деятельности (реализация товаров, работ, услуг) за отчетный период.

• Расходы по обычной деятельности (строка 2120): (23 333) тыс. руб.

Указана в отчете со знаком минус. Это совокупные расходы, связанные с ведением обычной деятельности: себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы. Коэффициент расходов к выручке составляет 66%, что является нормальным для объекта УСН «доходы минус расходы».

• Проценты к уплате (строка 2330): (220) тыс. руб.

Расходы в виде процентов по полученным кредитам и займам.

• Прочие доходы (строка 2340): 2 тыс. руб.

Несущественные доходы, не относящиеся к обычной деятельности (например, курсовые разницы, излишки, выявленные при инвентаризации).

• Прочие расходы (строка 2350): (3 820) тыс. руб.

Указаны со знаком минус. Значительная сумма может включать, расходы на создание резерва по сомнительным долгам, списанную безнадежную дебиторскую задолженность, прочие внереализационные расходы.

• Текущий налог на прибыль (строка 2410): (360) тыс. руб. Налог при УСН.

• Чистая прибыль (убыток) (строка 2400): 7 654 тыс. руб.

5. Оценка финансового состояния (кратко)

• Организация демонстрирует финансовую устойчивость и независимость.

• Деловая активность и рентабельность высоки. Организация работает с прибылью (7 654 тыс. руб.) и рентабельностью. Создание резерва по сомнительным долгам является осмотрительной мерой, учитывая объем дебиторской задолженности.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Дата составления текстовых пояснений 10 марта 2026 года.

Директор Спиридонов Сергей Юрьевич