Пояснения по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета (федеральных стандартов учета) в сокращенном формате.

В составе Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений отчета о движении капитала и отчета о движении денежных средств и настоящих пояснений отчетов.

Организация является малым предприятием и не подлежит обязательному аудиту.

1. Наименование полное: Общество с ограниченной ответственностью «Магсервис»

2. Адрес юридический: Челябинская область, г.Златоуст, ул.Шоссейная , д.1

Адрес фактический: тот же.

3. Дата регистрации: 28.04.2011г.

4. Расчетный счет ООО «Магсервис» единственный №40702810272000031496 в ПАО «Сбербанк».

5. Основной вид деятельности ОКВЭД: 77.12 «Аренда и лизинг грузовых транспортных средств». Внесены изменения в ЕГРЮЛ по основному виду деятельности 14.01.2026г. – 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом».

6. Учетная политика.

Метод амортизации основных средств – линейный.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по - основным группам) определяются по Постановлению Правительства РФ от 01.01.02 №1 (основные средства, принятые на баланс до 01.01.2017 г.) По основным средствам, принятым на учет после 01.01.2017 г. срок полезного использования определяется на основе ФСБУ 6/2020 и классификатора ОКОФ.

Способы оценки запасов по их группам (видам) для принятия к учету – по фактическим расходам. Способ оценки запасов при списании, выбытии, продажи – по средней. Номенклатура товаров, материалов ведется по наименованиям.

Резервы не создаются.

Учет ведется в соответствии с законодательством бухгалтерского учета и Налоговым Кодексом Российской Федерации.

7. Система налогообложения: упрощенная система налогообложения с объектом (доходы – расходы ставка 15%), в 2025 году не является плательщиком НДС.

8. Начисленного налога по УСН за 2025г. – 94 тыс.руб., за 2024г. – 20 тыс.руб. уплаченного: за 2025 год авансы – 23 тыс.руб., за 2024г.- 20 тыс.руб.

9. Численность на 31.12.2025 два человека.

10. Директор Черёмушкин Александр Сергеевич, главный бухгалтер Абдрахманова Светлана Викторовна.

11. Средняя заработная плата в целом по организации за 2025 г. – 54 тыс.руб.; за 2024 г.- 46 тыс.руб.

Система оплата труда окладная.

12. НДФЛ в качестве налогового агента за 2025 год составил 190 тыс.руб., весь налог был начислен, удержан и перечислен.

13. Фонд оплаты труда по договорам ГПХ за 2025 год отсутствует.

14. Страховые взносы на заработную плату начислены и перечислены за 2025 год - 315 тыс.руб.;

- Взносы от несчастного случая по ставке 1,2% – 17 тыс.руб.

15. Льготы по начислению страховых взносов применялись для МСП.

16. Чистые активы выше уставного капитала, положительные и составляют 1921 тыс.руб. Налоговая прибыль 628 тыс.руб., бухгалтерская прибыль - 1597 тыс.руб. (строка 2300

Отчета о финансовых результатах). Расхождения по прибыли бухгалтерской и налоговой в сумме 969 тыс.руб. обусловлены следующем:

16.1 Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления. В налоговом учете доходы признаются кассовым методом. Разница в доходах составила 1027 тыс.руб., непогашенная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. - 1212 тыс.руб. за минусом погашенной дебиторской задолженности на 31.12.2024г. – 185 тыс.руб. в течение 2025 года.

16.2 В налоговом учете расходы признаются кассовым методом и часть расходов не признаются в налоговом учете, а в бухгалтерском учете нет ограничений. Разница в расходах составила 59 тыс.руб., непогашенная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. перед поставщиками, перед бюджетом по налогам и сборам (транспортный налог, НДС налоговый агент при аренде муниципального имущества, земельный налог) и оплаченная кредиторская задолженность за 2024 год в 2025 году.

17. Основные средства – приобретен земельный участок на сумму 195 тыс.руб.. В налоговом и бухгалтерском учете данные расходы не приняты в расходы. В табличных пояснениях № 4.1 раскрыто движение основных средств.
18. На 31.12.2025года – дебиторская задолженность в сумме 1266 тыс.руб. (строка 1230 бухгалтерского баланса) состоит из задолженности покупателей – 1212 тыс.руб., переплаты по ЕНС - 53 тыс.руб. В табличных пояснениях № 7.1 раскрыто – движение дебиторской задолженности по видам.

19. Выручка определяется по методу начисления (без НДС). В налоговом учете выручка определяется кассовым методом. Неоплаченная выручка состоит из задолженности покупателей. Просроченная задолженность составляет 870 тыс.руб..
20. Расходы по обычным видам деятельности – 2 695 тыс.руб. (раскрыты в табличных пояснениях №10) и состоят из расходов на оплату труда – 1290 тыс.руб.(48%) ; страховые взносы – 331 тыс.руб. (12%); амортизации основных средств – 48 тыс.руб.(2%); прочие – 1022 тыс.руб.(38%), в том числе : аренда имущества- 647 тыс.руб., прочие (ОСАГО, ком. услуги) – 375 тыс.руб.

В отчете о движении денежных средств.

III. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

21. Движение капитала
Уставный капитал общества составляет десять тысяч рублей и принадлежит физическим лицам. Доли полностью оплачены.
Годовое (очередное) собрание за прошедший финансовый год проведено в отчетном периоде. Годовой отчет за 2024 год утвержден. Дивиденды в 2025 г. не выплачивались.
Годовое собрание за отчетный год планируется провести 20 марта 2026 года.
Операции с ценными бумагами отсутствуют.
Чистая прибыль код 3311 – за 2025 год нарастающим итогом за период с даты регистрации до 31.12.2025г. - 1920 тыс.руб.

IV. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

- Денежные средства учитываются на расчетном счете.
- Всего открыт один расчетный счет для текущей деятельности.
- Зарплатный проект открыт в ПАО «Сбербанк России»
- Наличные денежные средства в текущей деятельности не используются.

Средства от текущей деятельности поступают от покупателей при реализации на расчетный счет.

- В отчете не отражаются следующее движение денежных средств:
  - Поступления денежных средств от поставщиков по расторгнутым соглашениям, в отчете отражаются в уменьшении платежей поставщикам.
  - Платежи в связи с возвратом авансов покупателям в отчете отражаются в уменьшении поступлений, авансов покупателей.

Организация не является плательщиком НДС по следующим основаниям:

- Находится на УСН (объект доходы минус расходы) и выручка не превышает лимит для НДС (за 2025 год – 20 млн.р.)

Организация выступает налоговым агентом по уплате НДС, так как арендует муниципальное имущество. Сумма уплаченного НДС в бюджет отражается в составе прочих платежей строка 4129 - 73 тыс.руб.

22. Поступления и выбытие денежных средств в отчете распределено на три потока: по текущей деятельности, по инвестиционной деятельности и по финансовой деятельности

1. *Денежные потоки по текущей деятельности.*

Показатель Поступления всего код 4111 состоит из поступления выручки без НДС (от основного ОКВЭД).

№ п/п	Виды деятельности	РФ						Экспорт (НДС 0)	
		Ставка 20 НДС		Ставка 10 НДС		Без НДС			
		2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
1	От основной деятельности	-	-	-	-	3291	2035	-	-
2	От не основных видов деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-

Доход в налоговом учете код 113 декларации по УСН – 3291 тыс.руб.. По книги (КУДиР) по доходам код 010 Справки раздела - 3291 тыс.руб..

2. *Платежи по текущей деятельности.*

Показатель Платежи всего код 4120 состоит из суммы показателей:

Платежи поставщикам код 4121отражены без НДС и составляют 845 тыс.руб., за предшествующий год 659 тыс.руб. и без учета оплаты за основные средства 195 тыс.руб., за предшествующий год – 0,00 тыс.руб.. Платежи за основные средства отражены в инвестиционной деятельности.

Показатель оплата труда Код 4122 включает НДФЛ перечисленный, страховые взносы, заработную плату:

№ п/п	Наименование	2025	2024
1	Заработная плата, выплаченная работникам	1020	964
2	НДФЛ с ЗП удержанный и перечисленный	190	164
3	Страховые взносы начисленные и перечисленные	315	236
4	Страховые взносы от несчастных случаев начисленные и перечисленные	17	16
	ИТОГО:	**1542**	**1380**

Показатель УСНО код 4124 перечисленный в бюджет составляет за 2025г. 29 тыс.руб. , за 2024 г. – 16 тыс.руб.

Показатель налог на прибыль код 4124 за отчетный период включает доплату налога за 2024 год 6 тыс.руб.. Авансовые платежи по налогу на прибыль 2025г. 23тыс.руб.

Показатель прочие платежи код 4129 состоит из:

№ п/п	Наименование	2025	2024
1	Выплаты работникам не связанные с ЗП (займы)	100	-
2	НДС (налоговый агент)	73	47
3	Платежи по налогам и сборам (ЕНС)	120	37
4	Банковские расходы и др.	38	28
	ИТОГО:	**331**	**112**

Показатель Сальдо денежных потоков от текущих операций код 4100 положительное 544 тыс.руб. за счет своевременной оплаты и рентабельности продаж.

3. *Денежные потоки от инвестиционной деятельности*.

Поступлений – нет, т.к. реализации ОС в 2025 году – нет, в 2024 – нет, иная инвестиционная деятельность не велась.

Показатель Платежи всего код 4220 включает оплату за ОС (земельный участок) 195 тыс.руб. без НДС.

По состоянию 31.12.2025 все оплаченные ОС введены в эксплуатацию.

Показатель Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности код 4200 отрицательное, за счет того, что нет поступлений и оплата ОС произведена за счет текущей деятельности.

Всего платежи по текущей и инвестиционной деятельности (Сумма строк с **кодом 4120 и 4220)** составляет 2942 тыс.руб.

В налоговом учете платежи, оплаченные по НД **код 223** Сумма произведенных расходов за год – 2662 тыс.руб.

4. *Денежные потоки от финансовой деятельности отсутствуют*.

Директор ООО «Магсервис» А.С.Черёмушкин