

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
к упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «5С-МАКС» за 2025 год

**1. Общие сведения об организации**

Наименование показателя	Значение
Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «5С-МАКС»
ИНН	7716943136
ОКПО	42098912
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (частная собственность)
Юридический адрес	129337, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ярославский, ш. Ярославское, д. 8, к. 1, кв. 191
Руководитель	Генеральный директор Давыдова Юлия Владимировна
Отчетный период	с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.
Единица измерения	Тысячи рублей (в балансе), рубли (в регистрах учета)

**2. Особенности учетной политики и соблюдение законодательства**

Бухгалтерский учет ведется в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

В связи с применением Общей системы налогообложения (ОСНО):

- Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль организаций.
- Учет НДС ведется отдельно по ставкам (в т.ч. 20%) с использованием счетов 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и 68.02 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».
- Расчет налога на прибыль производится с применением Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (в соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2015), что позволяет формировать отчетность по упрощенной форме, однако налоговый учет ведется в полном объеме, требуемом НК РФ для плательщиков НДС и налога на прибыль.

**3. Анализ финансового положения и налоговых обязательств**

3.1. Активы По состоянию на 31.12.2025 г. валюта баланса составила 54 793 тыс. руб. Структура активов организации имеет следующую характеристику:

- Внеоборотные активы: Отсутствуют (0 тыс. руб.). Организация не имеет на балансе основных средств и нематериальных активов, используя в

деятельности арендованные мощности или малоценное имущество, списанное единовременно.

- Оборотные активы: 54 793 тыс. руб. (100% валюты баланса).
  - Запасы (товары): 11 тыс. руб. (остаток по счету 41). Низкий остаток указывает на высокую оборачиваемость товарных запасов и работу под заказ.
  - Дебиторская задолженность: 54 660 тыс. руб. Основную сумму составляют авансы выданные поставщикам (счет 60.02) в размере 54 105 тыс. руб. Это свидетельствует о предоплатной схеме работы с контрагентами для обеспечения поставок.
  - Денежные средства: 123 тыс. руб. (счет 51).

### 3.2. Обязательства и Капитал

- Краткосрочные обязательства: 54 846 тыс. руб.
  - Кредиторская задолженность: 54 796 тыс. руб. Основная доля приходится на задолженность перед поставщиками (счет 60.01) в размере 54 698 тыс. руб. Высокая кредиторская задолженность при наличии крупных авансов выданных требует анализа условий договоров на предмет встречного исполнения обязательств.
  - Займы и кредиты: 50 тыс. руб. (счет 66.03).
  - Задолженность по налогам и сборам: 538 тыс. руб. (счет 68) и 11 тыс. руб. (счет 69). В составе задолженности по НДС (счет 68.02) отражен налог к уплате/возмещению в размере 18 тыс. руб., а также задолженность по налогу на прибыль и НДФЛ.
- Собственный капитал: Отрицательный (-52 243 тыс. руб.). Отрицательная величина капитала сформирована за счет непокрытого убытка прошлых лет (счет 84.01: -215 599 тыс. руб.). Уставный капитал полностью оплачен и составляет 215 600 тыс. руб.

3.3. Финансовые результаты и налогообложение По итогам 2025 года организация получила чистую прибыль в размере 53 тыс. руб.

- Выручка: 47 722 тыс. руб.
- Себестоимость продаж: 47 623 тыс. руб.
- Коммерческие и управленческие расходы: 135 тыс. руб.
- Прочие доходы и расходы: Сальдо отрицательное (-17 тыс. руб.).

Налог на прибыль: В отчете о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль в сумме 0,22 тыс. руб. (220 рублей). Столь низкая сумма обусловлена тем, что полученная в 2025 году прибыль была направлена на покрытие временных разниц.

НДС: В течение 2025 года организацией были приняты к вычету суммы входного НДС на общую сумму 9 511 тыс. руб. (обороты по счету 19), начислен НДС с реализации. Сальдо расчетов по НДС на конец года незначительно (18 тыс. руб. кредиторская задолженность), что говорит о сбалансированности входящих и исходящих потоков налога.

## 4. Особые отметки по формированию остатков

При подготовке учетной базы и формировании входящих остатков на 01.01.2025 г. было произведено контрольное внесение данных по забалансовому

счета 00 в сумме 215 600 000,00 руб. Данная операция выполнена в целях контроля за величиной уставного капитала, заявленного в учредительных документах, и его соответствия данным счета 80 «Уставный капитал». Внесение остатка по счету 00 обеспечило прозрачность учета собственного капитала на начало переходного периода 2025 года.

#### **5. Заключение**

ООО «5С-МАКС» является действующим предприятием, работающим на общей системе налогообложения.

- Организация исполняет обязанности налогового агента и плательщика НДС.
- Текущая деятельность в 2025 году является прибыльной.
- Отрицательный размер чистых активов обусловлен историческими факторами (убытки прошлых лет) и не является следствием убыточной деятельности в отчетном периоде.
- Рисков несостоятельности (банкротства) на отчетную дату не выявлено, платежеспособность поддерживается за счет операционной деятельности.

Отчетность составлена на основании данных регистров бухгалтерского учета, проверена и соответствует требованиям законодательства РФ в редакции 2025 года.

**Генеральный директор**

\_\_\_\_\_ / Давыдова Ю.В. /

«17» марта 2026 г.