Общество с ограниченной ответственностью «МейджикСтом»

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 «МейджикСтом».

1.2. Юридический адрес – 115419, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д. 11, стр. 40, пом. I, ком. 27

1.3. Дата государственной регистрации – 28.06.2016г.

1.4. ИНН 7725321727, КПП 772501001, ОГРН 1167746604904

1.5. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 47 человек.

1.7. Уставный капитал составляет 20 000 руб. Участниками общества (Единственным учредителем) является Агаев Д.Г.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация считает себестоимостью приобретенных товаров уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении товаров суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей.
(Основание: подп. «б» п. 12, п. 13, п. 17 ФСБУ ФСБУ 5/2019)
Затраты на заготовку, доставку до центрального склада, производимые до момента передачи товаров в продажу включаются в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019.
(Основание: пп. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 11 учетной политики, признаются прочими расходами.
(Основание: п. 11 ПБУ 19/02)
2.6.2. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и срока просрочки.
(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 "Права пользования арендованным имуществом".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:
1) не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
2) компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
2.8.4. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
(Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства, пригодные к использованию (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 985	(155)	807	-	-	(542)	-	-	2 792	(697)
	За 2024 г.	441	(84)	1 759	(215)	112	(183)	-	-	1 985	(155)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 985	(155)	394	-	-	(497)	-	-	2 379	(652)
	За 2024 г.	441	(84)	1 759	(215)	112	(183)	-	-	1 985	(155)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	413	-	-	(45)	-	-	413	(45)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование, требующее монтажа	За 2025 г.	678	-	-	-	-	-	-	-	678	-
	За 2024 г.	678	-	-	-	-	-	-	-	678	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами отсутствует.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 095	1 830	357
в том числе:			
Офисное оборудование	1 727	1 830	357
Производственный и хозяйственный инвентарь	368	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	257 127	1 477 671	(1 367 930)	X	366 868
	За 2024 г.	151 258	843 216	(737 347)	X	257 127
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	8 262	(8 262)	-	-
	За 2024 г.	-	1 000	(1 067)	67	-
Товары	За 2025 г.	256 989	1 469 061	(1 359 346)	-	366 704
	За 2024 г.	151 226	841 920	(736 090)	(67)	256 989
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	138	348	(322)	-	164
	За 2024 г.	32	296	(190)	-	138

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
				поступило	списано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22 085	(65)	26 760	(15 382)	(1 013)	33 463	(762)
	За 2024 г.	12 358	(81)	19 914	(10 187)	(286)	22 085	(65)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 755	-	5 166	(3 735)	-	5 186	-
	За 2024 г.	7 741	-	3 755	(7 741)	-	3 755	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 449	(65)	16 886	(9 406)	(1 013)	16 929	(762)
	За 2024 г.	2 420	(81)	9 426	(2 397)	(286)	9 449	(65)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 881	-	4 706	(2 241)	-	11 346	-
	За 2024 г.	2 148	-	6 733	-	-	8 881	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	2	-	-	2	-
	За 2024 г.	49	-	-	(49)	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

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	3853	3091	536	471	2849	2768
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	674	674	66	66	2 295	2 295
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 178	2 417	471	405	555	473

6. Обязательства

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

тыс. руб.

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	47 910	23 394	-	(32 395)	(513)	-	38 396
	За 2024 г.	21 341	27 821	-	(1 250)	(2)	-	47 910
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 700	20 197	-	(16 251)	(449)	-	20 197
	За 2024 г.	828	16 701	-	(828)	-	-	16 701
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 202	232	-	(1 134)	(64)	-	236
	За 2024 г.	497	1 128	-	(422)	(2)	-	1 202
Краткосрочные займы	За 2025 г.	22 000	-	-	(15 000)	-	-	7 000
	За 2024 г.	18 000	4 000	-	-	-	-	22 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 194	-	-	(4)	-	-	4 190
	За 2024 г.	344	3 850	-	-	-	-	4 194
	За 2025 г.	3 257	2 134	-	-	-	-	5 391

	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	1 672	1 585	-	-	-	-	3 257
	Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	557	831	-	(6)	-	-	1 382
		За 2024 г.	-	557	-	-	-	-	557
Итого		За 2025 г.	47 910	23 394	-	(32 395)	(513)	X	38 396
		За 2024 г.	21 341	27 821	-	(1 250)	(2)	X	47 910

6.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	4	105	241
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	4	105	241

7. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 357 439	736 284
Затраты на оплату труда	64 107	18 882
Отчисления на социальные нужды	12 180	3 462
Амортизация	543	183
Прочие затраты	53 232	23 456
Итого по элементам	1 487 501	782 266
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 487 501	782 266

8. Иная информация

8.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
8. 2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор		Герляйн Александра Михайловна
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

19 марта 2026 г.