

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025г

ООО "М-сервис"

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет оптовую торговлю приборами учета. Основной вид экономической деятельности 46.69.7-Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

Объекты ОС стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Запасы списываются по средней стоимости.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20 25 г. ²	5000	(5000)	-	(5000)	5000	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	5000	(3077)	-	(-)	-	(1923)	-	-	-	-	-	5000	(5000)

в том числе:	за _____													
	20 <u>25</u> г. ²	5000	(5000)	-	(5000)	5000	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Прочие нематериальные активы	за _____													
	20 <u>24</u> г. ³	5000	(3077)	-	(-)	-	(1923)	-	-	-	-	-	5000	(5000)
из них исключительные права ⁴	за _____													
	20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____													
	20 <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы -			
всего	-	-	1923
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	-	-	1923
из них	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы -			
в том числе:			

<i>(группа, объект)</i>	-	-	-
из них	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в	-	-	-
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении	-	-	-
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы-нет

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах-нет

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	3901	(2381)	99	(-)	-	(969)	-	-	-	-	-	10475	(9825)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	3672	(1211)	228	(-)	-	(1170)	-	-	-	-	-	3901	(2381)
в том числе: <i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	2339	(1865)	99	(-)	-	(506)	-	-	-	-	-	2438	(2371)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	2339	(109)	-	(-)	-	(776)	-	-	-	-	-	2339	(1865)
<i>Офисное оборудование</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	1270	(406)	228	(-)	-	(369)	-	-	-	-	-	1270	(406)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	1042	(106)	147	(-)	-	(300)	-	-	-	-	-	6474	(6474)
<i>Другие виды основных средств</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	291	(110)	-	(-)	-	(94)	-	-	-	-	-	291	(205)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	291	(16)	-	(-)	-	(94)	-	-	-	-	-	291	(110)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

(група)	3a 20 <u>24</u> г.³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
---------	------------------------	---	-------	---	-------	---	-------	---	---	---	---	---	---	-------

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	6474	(4683)	-	(-)	-	(1792)	-	-	-	-	(-)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	11142	(4039)	-	(4667)	4140	(4785)	-	-	-	6474	(4683)
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	6474	(4683)	-	(-)	-	(1792)	-	-	-	-	(-)
<i>Транспортные средства</i>	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	11142	(4039)	-	(4667)	4140	(4785)	-	-	-	6474	(4683)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	649	3311	9564
в том числе:			
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	68	474	1250
<i>Офисное оборудование</i>	495	864	936
<i>Транспортные средства</i>	-	1792	7103
<i>Другие виды основных средств</i>	87	181	276
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>(группа, объект)</i>	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования-нет

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²	-	-	119	-	(20)	(99)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	228	-	(-)	(228)	-	-
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	-	-	119	-	(20)	(99)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	за _____ 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
<i>Офисное оборудование</i>	за _____ 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	228	-	(-)	(228)	-	-
	за _____ 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
<i>(группа)</i>	за _____ 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
<i>(группа)</i>	за _____ 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость-нет

5. Финансовые вложения-нет

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 _____ 20 <u>25</u> г. ²	17456	(-)	198408	(197365)	-	-	X	X	18498	(-)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	20985	(-)	187509	(191038)	-	-	X	X	17456	(-)
в том числе: <i>Сырье и материалы</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	13	(-)	14466	(14472)	-	-	-	-	7	(-)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	161	(-)	3673	(2678)	-	-	143	-	13	(-)
<i>Готовая продукция</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	1	(1435)	-	-	1434	-	-	(-)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(3030)	-	-	3030	-	-	(-)
<i>Товары</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	17443	(-)	183941	(181459)	-	-	1434	-	18491	(-)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	20825	(-)	183835	(184329)	-	-	2887	-	17443	(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

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 сомнитель-ным долгам	поступило		списано			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
				в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: (вид)	за _____ 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	28690	(-)	36901	-	(19725)	(-)	-	-	45865	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	24474	(-)	11771	-	(7554)	(-)	-	-	28690	(-)
в том числе: (Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	за _____ 20 25 г. ²	6808	(-)	1203	-	(6806)	(-)	-	-	1204	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	6624	(-)	1009	-	(825)	(-)	-	-	6808	(-)
(Расчеты с покупателями и заказчиками)	за _____ 20 25 г. ²	19582	(-)	30689	-	(1119)	(-)	-	-	39051	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	16936	(-)	8895	-	(6250)	(-)	-	-	19582	(-)
(Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками)	за _____ 20 25 г. ²	1221	(-)	4210	-	(620)	(-)	-	-	4811	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	477	(-)	984	-	(240)	(-)	-	-	1221	(-)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за _____ 20 25 г. ²	1070	(-)	-	-	(1070)	(-)	-	-	-	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	187	(-)	883	-	(-)	(-)	-	-	1070	(-)

<i>(Расчеты по ЕНС)</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	800	-	(-)	(-)	-	-	800	(-)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ²	240	(-)	-	-	(240)	(-)	-	-	-	(-)
<i>Расчеты по вкладам в уставной (складочный) капитал</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	10	(-)	-	-	(10)	(-)	-	-	-	(-)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	10	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	10	(-)
Итого	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	28690	(-)	36901	-	(19725)	(-)	-	X	45865	(-)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	24774	(-)	11771	-	(7554)	(-)	-	X	28690	(-)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵		На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶		На 31 декабря 20 <u> </u> 23	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-	-	-	-

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 20 <u>25</u> г. ²	1710	-	-	(1710)	(-)	-	-
	за 20 <u>24</u> г.	3769	-	-	(2059)	(-)	-	1710
в том числе:	за 20 <u>25</u> г. ²	1710	-	-	(1710)	(-)	-	-
	за 20 <u>24</u> г. ³	3769	-	-	(2059)	(-)	-	1710
Долгосрочные кредиты	за 20 <u>25</u> г. ²	33502	48594	-	(23065)	(-)	-	59031
	за 20 <u>24</u> г. ³	51918	20323	-	(38739)	(-)	-	33502

В ТОМ ЧИСЛЕ: (Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	за _____ 20 25 г. ²	6797	39933	-	(6816)	(-)	-	39914
	за _____ 20 24 г. ³	4094	5245	-	(2542)	(-)	-	6797
(Расчеты с покупателями и заказчиками)	за _____ 20 25 г. ²	10944	3921	-	(10205)	(-)	-	4660
	за _____ 20 24 г. ³	10346	10338	-	(9739)	(-)	-	10944
(Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками)	за _____ 20 25 г. ²	5258	431	-	(4315)	(-)	-	1374
	за _____ 20 24 г. ³	31341	338	-	(26421)	(-)	-	5258
(Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)	за _____ 20 25 г. ²	371	-	-	(371)	(-)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	371	-	(-)	(-)	-	371
(Расчеты по налогам и сборам)	за _____ 20 25 г. ²	2005	2169	-	(1)	(-)	-	4172
	за _____ 20 24 г. ³	93	1914	-	(2)	(-)	-	2005
(Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС)	за _____ 20 25 г. ²	6129	-	-	(586)	(-)	-	5544
	за _____ 20 24 г. ³	5721	408	-	(-)	(-)	-	6129
(Расчеты по ЕНС)	за _____ 20 25 г. ²	429	-	-	(429)	(-)	-	-
	за _____ 20 24 г. ³	-	429	-	(-)	(-)	-	429
(Расчеты по социальному страхованию и обеспечению)	за _____ 20 25 г. ²	379	356	-	(-)	(-)	-	735
	за _____ 20 24 г. ³	115	264	-	(-)	(-)	-	379
(Расчеты с персоналом по оплате труда)	за _____ 20 25 г. ²	1191	1692	-	(343)	(-)	-	2540

(Расчеты с персоналом по оплате труда)	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	208	1017	-	(34)	(-)	-	1191
	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	-	91	-	(-)	(-)	-	91
(Расчеты с персоналом по прочим операциям)	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	35212	48594	-	(24775)	(-)	X	59031
Итого	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	55687	20323	-	(40798)	(-)	X	35212
	за _____ 20 <u>25</u> г. ²							

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

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 20 <u>25</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	за 20 <u>24</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (группа)	за 20 <u>25</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	за 20 <u>24</u> г.	-	-	(-)	(-)	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	198314	192065
Затраты на оплату труда	35073	9974
Отчисления на социальные нужды	6715	2024
Амортизация	2741	7878
Прочие затраты	15918	27664
Итого по элементам	258761	239605
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-949	-1163
Итого расходы по обычным видам деятельности	257812	238442

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за <u>20 25</u> г. ²	-	-	(-)	-
	за <u>20 24</u> г. ³	-	-	(-)	-
в том числе:	за <u>20 25</u> г. ²	-	-	(-)	-
	за <u>20 24</u> г. ³	-	-	(-)	-
(назначение)					

12. Иная информация-нет

_____	_____	_____
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.