

ООО «МАНИПУЛЯТОРОФФ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные сведения об организации:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МАНИПУЛЯТОРОФФ»
Сокращенное наименование	ООО «МАНИПУЛЯТОРОФФ»
Адрес	Московская обл, г Балашиха, мкр. Новое Павлино, Косинское шоссе, д.1, кв. 232
ИНН/КПП	9721093431 / 501201001
ОКПО	43199940
ОГРН	1207700025136
Учредители	Садовский Виталий Владимирович (100%)
Кем управляется	Единолично генеральным директором Садовским Виталием Владимировичем
Основной вид деятельности	49.41. - Деятельность автомобильного грузового транспорта
Применяемая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы»
Статус организации	Субъект малого предпринимательства (микропредприятие)
Состав отчетности	Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2025 год сформированы в соответствии с упрощенной системой бухгалтерской отчетности, разрешенной для субъектов малого предпринимательства

2. Краткая информация об учетной политике

2.1. Общие положения:

Учетная политика ООО «МАНИПУЛЯТОРОФФ» на 2025 год утверждена приказом от 29.12.2024 г. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и положениями, действующими в РФ.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8». Первичные документы и регистры учета применяются согласно унифицированным и утвержденным в организации формам.

2.2. Упрощенные способы ведения учета (СМП):

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы учета, включая право не применять ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02.

2.3. Основные средства (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020):

Активы со стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (и сроком полезного использования менее 12 месяцев) учитываются в составе запасов и списываются в расходы при передаче в эксплуатацию. Активы дороже 100 000 руб. учитываются в составе основных средств (ОС). Амортизация по всем группам ОС начисляется линейным способом. Применяются упрощенные способы учета капитальных вложений и основных средств, предусмотренные ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Переоценка ОС не производится.

2.4. Нематериальные активы (НМА):

Затраты на приобретение неисключительных прав (ПО, лицензии) признаются расходами будущих периодов или единовременно, если срок использования менее 12 месяцев

2.5. Запасы (ФСБУ 5/2019):

Применяются упрощенные способы учета запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019). Имущество для управленческих нужд (канцтовары, хозтовары, расходные материалы), а также **объекты стоимостью в пределах лимита, установленного для основных средств (менее 100 тыс. руб.),** списываются в расходы в момент приобретения (передачи в эксплуатацию). Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. Организация не создает резерв под обесценение запасов в связи с несущественностью сумм (допустимо для СМП).

2.6. Доходы и расходы:

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления. Расходы на продажу (коммерческие и управленческие) признаются в полной сумме в периоде их возникновения как расходы по обычным видам деятельности. Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам (например, страховка, подписка), отражаются на счете 97 и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Проценты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов.

2.7. Исправление ошибок (ПБУ 22/2010):

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками может повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Количественный критерий — 5% от общей суммы соответствующей статьи отчетности. Как субъект малого предпринимательства, организация исправляет существенные ошибки прошлых лет в текущем периоде (без ретроспективного пересчета).

2.8. Инвентаризация (ФСБУ 28/2023):

Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена на основании приказа руководителя от 29.12.2025 г. № 5. В связи с отнесением организации к микропредприятиям, инвентаризационная комиссия не создавалась, ее функции исполняло назначенное руководителем лицо (п. 22 ФСБУ 28/2023). Проверке подвергнуты: денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность. По результатам инвентаризации **расхождений не выявлено.** По состоянию на 31.12.2025 основные средства, нематериальные активы и запасы у организации отсутствуют, что подтверждено результатами инвентаризации.

3. Расшифровка существенных статей баланса

3.1. Денежные средства (строка 1250):

Остаток денежных средств складывается из следующих показателей:

Наименование показателя	Счет учета	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.
Касса	50		
Расчетные счета	51	279	6
Итого		279	6

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):

Показатель состоит из дебиторской задолженности, которая сформировалась из следующих показателей:

- задолженность покупателей и заказчиков за предоставленные, но неоплаченные услуги составила 121 тыс. руб.;
- переплата по налогам (сальдо ЕНС) составила 22 тыс. руб.

Более детально наличие и движение дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	96			()	()		96
	за 2024 г.	134			(38)	()		96
в том числе:								
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 2025 г.	96			()	()		96
	за 2024 г.	134			(38)	()		96
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	46	38		(37)	()		47
	за 2024 г.	109	37		(100)	()		46
в том числе:								
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025 г.					()		
	за 2024 г.	23			(23)	()		
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 2025 г.	37	25		(37)	()		25
	за 2024 г.	2	37		(2)	()		37
переплата по налогам и сборам (счет 68)	за 2025 г.	9	13		()	()		22
	за 2024 г.	84			(75)	()		9
Итого	за 2025 г.	141	38		(37)	()	X	143
	за 2024 г.	243	37		(138)	()	X	141

Пояснение о расхождении: данные в таблице приведены в тысячах рублей с точностью до целых. Расхождение итоговой суммы на начало 2025 года (141 тыс. руб. в тексте и 142 тыс. руб. в таблице) обусловлено примененным правилом округления и находится в пределах допустимой погрешности (менее 1 тыс. руб.).

Дополнительно отмечаем, что долгосрочная задолженность в сумме 96 тыс. руб. представляет собой задолженность покупателя, срок погашения которой по условиям договора наступает после 31.12.2026. Просроченная задолженность отсутствует.

3.3. Капитал (строка 1300):

По состоянию на конец отчетного периода капитал складывается из следующих показателей:

Наименование показателя	Счет учета	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.
Уставный фонд	80	10	10
Нераспределенная прибыль	84	374	116
Итого		384	126

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):

Задолженность организации на конец года составляет 38 тыс. руб. и включает в себя:

- задолженность по налогам и сборам (УСН): 38 тыс. руб.

Более детально наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом краткосрочной кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода
			по условиям договора	поступило		списано		
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	21	17		()	()		38
	за 2024 г.	87	9		(75)	()		21
в том числе:								
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025 г.				()	()		
	за 2024 г.	37			(37)	()		
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 2025 г.				()	()		
	за 2024 г.	38			(38)	()		
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025 г.	21	17		()	()		38
	за 2024 г.	12	9		()	()		21
Итого	за 2025 г.	21	17		()	()	X	38
	за 2024 г.	87	9		(75)	()	X	21

3.5. Выручка (строка 2110):

Вся выручка организации за 2025 год в сумме 2 888 тыс. руб. получена от основного вида деятельности — оказания услуг автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41). Иные виды доходов, составляющие менее 5% от общей суммы выручки, отсутствуют.

Наименование показателя	Счет учета	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	90	2888	413
в том числе:			
за услуги автомобильного грузового транспорта	90.01	2888	413
Итого		2888	413

3.6. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2447	576
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2447	576

Пояснение: в связи с отсутствием в штате сотрудников и собственных основных средств, услуги грузоперевозки оказывались с привлечением сторонних организаций и индивидуальных предпринимателей по договорам возмездного оказания услуг/аренды, что отражено в составе материальных затрат.

3.7. Информация о налогах в связи с применением УСН (строка 2410):

Наименование показателя	Счет учета	За 2025 г.	За 2024 г.
Налог УСН	68	174	23
Итого		174	23

В организации применяется упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы» (ставка 6%).

Сумма исчисленного налога по УСН за 2025 год составила 174 тыс. руб.

Для целей налогообложения доходы признаются кассовым методом.

Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета, скорректированных по правилам гл. 26.2 НК РФ. Регистром налогового учета является Книга учета доходов и расходов (КУДиР), которая ведется в электронном виде и по окончании года выводится на бумажный носитель.

Доходы за 2025 год составили 2 900 тыс. руб.

Превышение лимитов для применения УСН не допущено.

Организация освобождена от уплаты НДС (за исключением операций по ввозу товаров на территорию РФ и выполнения функций налогового агента), согласно п. 1 статьи 145 НК РФ.

3.8. Чистая прибыль (строка 2400):

Чистая прибыль организации за 2025 год составила 257 тыс. руб., что соответствует приросту нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе (374 тыс. руб. на 31.12.2025 против 116 тыс. руб. на 31.12.2024). Расхождение в сумме 1 тыс. руб. связано с округлением показателей до целых тысяч рублей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

Генеральный директор



Садовский В.В.