

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «МАГМАТИКА»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МАГМАТИКА» (далее — Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации и действует на основании Устава.

Место нахождения: 117218, г. Москва, пр-кт Нахимовский, д. 24, стр. 4, пом. I, комн. 11.
ОКПО: 09874864, ИНН: 7727781367.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) в соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса РФ. Плательщиком налога на прибыль организаций Общество не является, в связи с чем в отчете о финансовых результатах по строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» отражен единый налог при УСН.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

2. Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации», а также иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, исходя из предположения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений или необходимости ликвидироваться либо существенно сокращать масштабы деятельности.

Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря 2025 года.
Показатели представлены в тысячах рублей (тыс. руб.), что раскрыто в формах отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, допускаемые законодательством Российской Федерации, включая применение упрощенных форм бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности приведены сопоставимые показатели за 2024 и 2023 годы.

3. Основные элементы учетной политики (кратко)

- **Основа учета.** Учет ведется по методу начисления: доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от фактического движения денежных средств.
- **Выручка.** Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах) признается по мере передачи покупателю товаров, работ, услуг в соответствии с условиями договоров.
- **Расходы по обычным видам деятельности.** Отражаются в составе строки 2120, включают, в том числе, управленческие расходы (зарплата управленческого персонала, аренда, услуги связи, прочие административные расходы).

- **Финансовые вложения.** Финансовые вложения (строка 1170 баланса) учитываются по первоначальной стоимости. По состоянию на 31.12.2025 года обесценение финансовых вложений не признавалось в связи с отсутствием признаков обесценения и несущественностью суммы.
- **Запасы.** Запасы (строка 1210) оцениваются по фактической себестоимости их приобретения. Списание запасов в расходы осуществляется по методу средней себестоимости (или иному методу, применяемому Обществом).
- **Дебиторская задолженность.** Дебиторская задолженность (строка 1240) отражается по сумме предполагаемого поступления денежных средств. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создавался ввиду несущественности риска непогашения и применения упрощенных способов учета.
- **Денежные средства.** Денежные средства (строка 1250) отражаются по номиналу, включают остатки на расчетных счетах в банках и в кассе.
- **Обязательства.** Кредиторская задолженность отражается по сумме погашения. Дисконтирование обязательств не применяется в связи с их краткосрочным характером и несущественностью эффекта.

4. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» на 31.12.2025 отражены финансовые вложения в сумме 791 тыс. руб. (на 31.12.2024 и 31.12.2023 — также 791 тыс. руб.). Существенных движений по данной статье в 2025 году не было.

Материальные внеоборотные активы (строка 1150) на отчетную дату отсутствуют.

Оборотные активы

- **Запасы (строка 1210).** На 31.12.2025 запасы составили 3 550 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 5 658 тыс. руб., на 31.12.2023 — 937 тыс. руб.). Запасы представлены, преимущественно, товарами (материалами), предназначенными для использования в основной деятельности Общества. Снижение остатка по сравнению с 2024 годом связано с реализацией запасов и оптимизацией складских остатков.
- **Дебиторская задолженность (строка 1240).** На 31.12.2025 прочие оборотные активы, включающие дебиторскую задолженность, составили 14 170 тыс. руб., из них дебиторская задолженность — 13 571 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 10 495 тыс. руб., на 31.12.2023 — 7 136 тыс. руб.). Дебиторская задолженность представлена, в основном, расчетами с покупателями и заказчиками по договорам с сроком погашения до 12 месяцев. Просроченной и безнадежной задолженности, требующей создания резерва, не выявлено.
- **Денежные средства (строка 1250).** На 31.12.2025 денежные средства и их эквиваленты составили 1 383 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 351 тыс. руб., на 31.12.2023 — 79 тыс. руб.) и представлены остатками на расчетных счетах и в кассе.

Собственный капитал и обязательства

- **Капитал (строка 1300).** На 31.12.2025 собственный капитал составляет 15 099 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 13 676 тыс. руб., на 31.12.2023 — 6 595 тыс. руб.). В составе капитала отражены уставный капитал и нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного периода. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 года — 15 089 тыс. руб. (на

31.12.2024 — 13 666 тыс. руб., на 31.12.2023 — 6 585 тыс. руб.). Увеличение нераспределенной прибыли за 2025 год обусловлено получением чистой прибыли в размере 1 423 тыс. руб. (дивиденды за 2025 год не начислялись).

- **Долгосрочные обязательства.** По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» на 31.12.2025 отражено 41 тыс. руб. (аналогично на 31.12.2024 и 31.12.2023). Долгосрочные заемные средства (строка 1410) отсутствуют.
- **Краткосрочные обязательства.**
По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2025 отражено 4 754 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 4 177 тыс. руб., на 31.12.2023 — 2 906 тыс. руб.). Кредиторская задолженность сформирована, преимущественно, за счет расчетов с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, а также по оплате труда.

5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

- **Выручка.** За 2025 год выручка составила 27 007 тыс. руб. (за 2024 год — 22 429 тыс. руб.). Рост выручки связан с увеличением объема предоставляемых услуг (реализуемых товаров/работ) и расширением клиентской базы.
- **Расходы по обычным видам деятельности.** За 2025 год расходы по обычным видам деятельности составили 25 204 тыс. руб. (за 2024 год — 15 048 тыс. руб.), в том числе управленческие расходы — 22 188 тыс. руб. (за 2024 год — 12 319 тыс. руб.).
- **Прочие доходы и расходы.** Прочие доходы за 2025 год отсутствуют. Прочие расходы составили 34 тыс. руб. (за 2024 год — 44 тыс. руб.) и связаны с прочими операционными и внереализационными расходами, не являющимися существенными для раскрытия по отдельным статьям.
- **Налог при УСН.** По строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» (подстрока «Налог при упрощенной системе налогообложения») за 2025 год отражен единый налог при УСН в сумме 346 тыс. руб. (за 2024 год — 256 тыс. руб.).
- **Чистая прибыль.** Чистая прибыль за 2025 год составила 1 423 тыс. руб. (за 2024 год — 7 081 тыс. руб.).

6. Прочая информация

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое положение Общества и требующих корректировки или дополнительного раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не выявлено.

Условных обязательств и существенных обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, а также существенных сделок со связанными сторонами в 2025 году не было.