

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

**I. Раздел
Общие сведения о юридическом лице и его деятельности**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГЕНДРА ГРУП"
(ООО «МАГЕНДРА ГРУП»)
ИНН 6686152870 КПП 665801001 ОГРН 1236600038531 (далее «Общество»)
образовано в 2023 г.
Организация ведет деятельность:
Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг
ОКВЭД (63.99.1)

Общество зарегистрировано по адресу: 620131, Свердловская область, г Екатеринбург, ул Татищева, соор. 53а, помещ. 20

Участник общества является: Магендра Думеш владеет долей прямо 100%

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор – Магендра Думеш.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб. (полностью оплачен)
Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 3 человек (31 декабря 2024 г. – 2 человек).
Общество имеет Филиал ООО "Магендра Групп" в г. Кирове
ИНН 6686152870 КПП 434543001

Зарегистрирован по адресу: 610046 Кировская обл, Киров г., ул. А.Горбуновой, д. 31, кв. 23

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 № 402-ФЗ.

Система налогообложения : общая система налогообложения (ОСНО).

II. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «МАГЕНДРА ГРУП» на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.04.13 № 4/13), учет ведется в соответствии с ФСБУ, применяется упрощенный способ.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия КОРП ред. 3.0».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления в соответствии с ПБУ 1/2008.

В соответствии с учетной политикой, выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по мере отгрузки (перехода права собственности), а расходы — по мере их возникновения (начисления).

Забалансовый учет используется для контроля активов, не принадлежащих организации (аренда, ответственное хранение) или требующих контроля за сохранностью после списания. Они отражаются на специальных счетах (001-011, МЦ) без корреспонденции с балансовыми счетами, что обеспечивает их сохранность, учет движения и проведение инвентаризации.

III. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Материально-производственные запасы

Счет 10 «Материалы» — это активный счет, предназначенный для учета наличия и движения сырья, материалов, запчастей, топлива и инвентаря. Поступление отражается по дебету (по фактической себестоимости), а выбытие (списание) — по кредиту.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам

Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Бухгалтерия КОРП ред. 3.0».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

IV. Раздел

Отчетность

Основные показатели финансового состояния

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Основные средства

Автомобиль CHANGAN EADO PLUS DLX DCT 4x2 серый (светлый) VIN LS5A2DKR6RA960669 стоимостью 2 140 000 руб.

Автомобиль LADA GRANTA Белый № C862PH196 VIN XTA219140R0516565 стоимостью 838 333 руб.

Автомобиль HAVAL H5 II Черный нефрит Год выпуска 2024 VIN LGWFG6A8XRM621093 стоимостью 3 058 333 руб.

Вентиляционное оборудование стоимостью 359 640 руб.

Сумма начисленной амортизации 889 101 руб.

Остаточная стоимость равна 5 507 206 руб.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока действия договора. По состоянию на 31.12.2025:

Транспортный налог уплачивается ООО «МАГЕНДРА ГРУП» на основании свидетельства о регистрации.

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность: составляет 25 959 647 руб.

Кредиторская задолженность: составляет 440 321 руб.

Краткосрочные займы: составляют 33 077 480 руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты в банке:

Сумма на конец года составила 105 727,64 руб.

V. Раздел

Налоги

Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году общую систему налогообложения (ОСНО)

Выручка составила 7 432 540 руб.

Прочие доходы (Финансовая помощь учредителя доля 100%) = 23 456 344 руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	25 099 503	5 739 536
Затраты на оплату труда	1 036 297	65 543
Отчисления на социальные нужды	259 700	19 378
Амортизация	782 101	107 000
Прочие затраты	0	0
Итого:	27 177 601	5 931 457

Прочие расходы за 2025 г. = 154 315 руб.

Налог на прибыль составил 13 597,00 руб.

Чистая прибыль за 2025 г составила 66,00 руб. (основная деятельность прибыльна).

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «МАГЕНДРА ГРУП», отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «МАГЕНДРА ГРУП»

/Думеш Магендра/

28 марта 2026 г.