Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. **Общая информация об организации:**

ООО «Магма Стил» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.1 Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
25.62 Обработка металлических изделий механическая
09.90 Предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых
25.99.2 Производство прочих металлических изделий
43.12 Подготовка строительной площадки
43.12.3 Производство земляных работ
43.12.4 Подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков
77.39.11 Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.
Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Общество не применяет следующие федеральные стандарты:
• ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
• ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
• ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
• ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
• ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
• ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Основания 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 Бухэксперт том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств
Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
В 2025 году было осуществлена корректировка учета основных средств, в связи с пересмотром элементов амортизации – сроков полезного использования, в связи с необходимостью ведения учета ОС в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Самосвал SANY SKT90S инв.№ 16	БП-000016	Линейный способ	120,00	83,00	
2	грузовой самосвал MERCEDEC-BENZ 4141K (497)	00-000003	Линейный способ	150,00	90,00	
3	Автомобиль Индеец-29459-01 X8929459KC0AK5250	00-000012	Линейный способ	98,00	48,00	
4	Автомобиль Индеец-29459-01 X8929459KC0AK5371	00-000013	Линейный способ	98,00	48,00	

Отражение корректировок начисленной амортизации ОС в бухгалтерском учете:

Основное средство, Инвентарный номер	Восстановление амортизации (износа)	Отражение в бухгалтерском учете
Автомобиль Индеец-29459-01 X8929459KC0AK5250, 00-000012	34 058,45	Прочие доходы
грузовой самосвал MERCEDEC-BENZ 4141K (497), 00-000003	3 998 805,44	Прочие доходы

Самосвал SANY SKT90S инв.№ 16, БП-000016	15 512 088,05	Нераспределенная прибыль
Автомобиль Индеец-29459-01 X8929459KC0AK5371, 00-000013	33 865,92	Прочие доходы
Итого	**19 578 817,86**	

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.
Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				списано	
		фактическая себестоимость	затраты	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	20 555	12 347	(11 567)	21 334
	За 2024 г.	18 029	6 527	(4 001)	20 555
в том числе:					

Сырье и материалы	За 2025 г.	20 555	6 336	(5 715)	21 175
	За 2024 г.	18 029	6 527	(4 001)	20 555
Готовая продукция	За 2025 г.	-	773	(773)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	5 238	(5 079)	159
	За 2024 г.	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

2.8. Дебиторская задолженность

В таблице приведена расшифровка и движение дебиторской задолженности в отчетном периоде:

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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20 455	4 123	-	(10 975)	-	13 603
	За 2024 г.	14 242	8 302	-	(2 089)	-	20 455
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 038	1 549	-	(1 643)	-	1 944
	За 2024 г.	866	1 676	-	(505)	-	2 038
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 246	2 476	-	(5 863)	-	4 859
	За 2024 г.	3 083	6 608	-	(1 445)	-	8 246
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10 160	54	-	(3 458)	-	6 755
	За 2024 г.	10 292	6	-	(138)	-	10 160
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	43	-	-	-	43
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	1	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	11	-	-	(11)	-	-
	За 2024 г.	-	11	-	-	-	11
Итого	За 2025 г.	20 455	4 123	-	(10 975)	-	13 603
	За 2024 г.	14 242	8 302	-	(2 089)	-	20 455

2.9 Обязательства

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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 683	-	-	(1 683)	-	-
	За 2024 г.	18 144	-	-	(16 461)	-	1 683
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	1 683	-	-	(1 683)	-	-

	За 2024 г.	4 139	-	-	(2 456)	-	1 683
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 005	-	-	(14 005)	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	23 822	4 551	-	(14 443)	-	13 930
	За 2024 г.	21 365	17 233	-	(14 776)	-	23 822
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 754	3 769	-	(6 099)	-	7 425
	За 2024 г.	4 049	7 864	-	(2 158)	-	9 754
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 391	520	-	(1 080)	-	832
	За 2024 г.	4 375	1 391	-	(4 375)	-	1 391
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 757	14	-	(138)	-	1 633
	За 2024 г.	1 640	139	-	(22)	-	1 757
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 610	-	-	(1 603)	-	7
	За 2024 г.	7 539	-	-	(5 929)	-	1 610
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	3 500	-	-	(3 500)	-	-
	За 2024 г.	-	3 500	-	-	-	3 500
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 083	-	-	-	-	2 083
	За 2024 г.	-	2 083	-	-	-	2 083
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	726	2	-	(378)	-	351
	За 2024 г.	88	638	-	-	-	726
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	477	-	-	(131)	-	346
	За 2024 г.	-	476	-	-	-	477
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	666	-	-	(28)	-	638
	За 2024 г.	2 725	-	-	(2 059)	-	666
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	275	-	-	(252)	-	22
	За 2024 г.	142	155	-	(23)	-	275
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	995	244	-	(798)	-	441
	За 2024 г.	283	897	-	(185)	-	995

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	589	1	-	(437)	-	153
	За 2024 г.	523	90	-	(24)	-	589
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	25 505	4 551	-	(16 126)	-	13 930
	За 2024 г.	39 509	17 233	-	(31 237)	-	25 505

2.10. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	13 265	-	-	(6 036)	-	7 229	-
	За 2024 г.	13 555	-	1 715	(2 005)	-	13 265	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	13 265	-	-	(6 036)	-	7 229	-
	За 2024 г.	13 555	-	1 715	(2 005)	-	13 265	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	2 500	(2 500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	2 500	(2 500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	13 265	-	2 500	(8 536)	-	7 229	-
	За 2024 г.	13 555	-	1 715	(2 005)	-	13 265	-

2.11. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 11000000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Ершов Виктор Петрович доля участия — 100 процентов.

4. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Ершов Виктор Петрович (Решение № 1 от 11.05.2018, бессрочно).

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены: — бухгалтерский баланс; — отчет о финансовых результатах; — пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 год

Генеральный директор _____ Ершов Виктор Петрович

30 марта 2026 г.