ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «М Сервис»

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «М Сервис»

Юридический адрес: 357114, Ставропольский край, город Невинномысск, ул. Низяева, строение 2А, корпус 1

ОГРН: 1152651029640

ИНН: 2631034622

КПП:263101001

Виды деятельности Общества:

Основной ОКВЭД: 33.12 «Ремонт машин и оборудования».

Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Численность сотрудников на 31.12.2025: 8 человек (по данным, отраженным в пояснениях организации).

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности: при наличии оснований проводится в соответствии с законодательством (подробности раскрыты в детальной части пояснений).

Лицензии и сертификаты Общества: Лицензий нет.

2. Органами управления Общества являются:

Единоличный исполнительный орган – директор Галкин Андрей Васильевич

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 году:

Директор Галкин Андрей Васильевич

Численность работников за 2025г.- 8 человек.

Надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности осуществляет единственный участник Общества.

Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:

Фамилия, имя, отчество участника Доля участия, % Размер доли, руб.

Галкин Андрей Васильевич - 100 % - 10 000,00 руб.

Общий размер уставного капитала: 10 000,00руб.

Изменения в составе участников (размере долей) в течение отчетного года: не осуществлялись

Организация не входит в состав группы компаний.

3. Общая информация

Организация осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой организации.

Отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости и допущения непрерывности деятельности.

4. Система налогообложения

В 2025 году организация применяла общую систему налогообложения (ОСНО) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налоговым агентом по НДФЛ, плательщиком страховых взносов.

5. Учетная политика и раскрытия основных показателей

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора № 01/01-2025 от 01.01.2025г.

Информация об изменениях в учетной политике:

Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от принятой на 2024 год. Изменения в учетную политику на 2025 год внесены в связи с вводом в действие ФСБУ 14/2022 "Учет НМА".

В межотчетный период переход на новое ФСБУ предусмотрен перспективно без пересчета сопоставимых показателей за предыдущие периоды.

У Общества объекты НМА на 01.01.2025 года отсутствовали.

6. Основные средства и капитальные вложения, аренда

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Активы стоимостью менее 100 000 рублей списываются в состав расходов по мере принятия к учету и в целях их сохранности учитываются на забалансовом счете.

Самостоятельным инвентарным объектом ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, ТО, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если стоимость затрат превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, переоценка основных средств не производится.

Общество не создает резерв на ремонт ОС. Не существенные затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

При выполнении условий ФСБУ 25/2018 организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и признает обязательство по аренде. Учет ППА ведется по каждому предмету аренды по перечню договоров.

Раскрытия основных показателей

Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) составляют 6483 тыс. руб., Счет 01.01 «Основные средства в организации» отражены в сумме 7099 тыс. руб. по первоначальной стоимости, остаточная стоимость - 5941 тыс. руб.

7. Нематериальные активы

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Активы, соответствующие признакам НМА, с первоначальной стоимостью выше 100

тыс. руб. отражаются в составе НМА; стоимостью менее 100 тыс. руб. списываются единовременно в расходы при принятии к учету и контролируются на забалансовом счете.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Раскрытия основных показателей

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

8. Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости. Списание осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов: не создавался при отсутствии признаков обесценения

Раскрытия основных показателей

Расшифровка «Запасов» (стр. №1210 Бухгалтерского баланса):

счет 10.03 «Топливо» - 6 тыс. руб., счет 10.06 «Прочие материалы»- 21 тыс. руб., счет 41.01 «Товары» - 3947 тыс. руб., счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» - 56 тыс. руб.

Всего запасов по строке 1210 бухгалтерской отчетности 4030 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты с покупателями и заказчиками, по авансам выданным, с прочими дебиторами.

Резерв по сомнительным долгам: резерв не создавался при отсутствии сомнительной задолженности

Раскрытия основных показателей

Расшифровка существенных сумм дебиторской задолженности (стр. № 1230 Бухгалтерского баланса):

Всего задолженность на 31.12.2025 года:

Авансы поставщикам – 2967 тыс. руб.

Задолженность покупателей – 3651 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по прочим операциям – 3186 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам – 148 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 117 тыс. руб.

Расчеты с подотчетными лицами – 1 тыс. руб.

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договорами сроки.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, по оплате труда и страховым взносам, с прочими кредиторами.

Раскрытия основных показателей

Расшифровка существенных сумм кредиторской задолженности (стр. № 1520 Бухгалтерского баланса):

Всего задолженность на 31.12.2025 года:

Поставщикам – 11675 тыс. руб.

Авансы покупателей – 8220 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам – 166 тыс. руб.

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 1182 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 80 тыс. руб.

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательство сроки.

11. Учет резерва по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

12. Займы

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Все расходы по займам признаются прочими расходами (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н), расходы по займам, привлеченным на строительство инвестиционных активов, относятся на увеличение стоимости данных активов.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Депозитные вклады с определенным сроком признаются финансовыми вложениями.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Раскрытия основных показателей

Организаций заключен кредитный договор № 5230ODOOEWWR2Q0US1Q от 02.03.2023 с ПАО Сбербанк, сумма кредита 2 000 тыс. руб., Процентная ставка 17 %.

За 2025 год сумма основного долга — 753 тыс. руб., начисленные проценты – 111 тыс. руб. Остаток долга – 210 тыс. руб.

13. Налог на добавленную стоимость

Учет расчетов по НДС ведется в соответствии с главой 21 НК РФ. Суммы НДС к вычету и к уплате отражаются в установленном порядке.

Раскрытия основных показателей

Ведётся внешне - экономическая деятельность - Импорт. Страна Белоруссия.

Ведется раздельный учет НДС.

14. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль исчисляется в соответствии с главой 25 НК РФ.

Раскрытия основных показателей

Текущий налог на прибыль отражается в составе расходов отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства формировались. Отложенные налоговые обязательства – 40 тыс. руб.

15. Капитал и резервы

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам. Резервный капитал в отчетном периоде не формировался

Финансовый результат отчетного года отражается в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Раскрытия основных показателей

По решению участников Общества, уставный капитал на 31 декабря 2025 г. составил – 10 000 руб.

Указанный размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2025 г. оплачен полностью. Увеличение и уменьшение уставного капитала в 2025 году не производилось. Резервный капитал в отчетном периоде не создавался.

По итогам работы за истекший год получена чистая прибыль в сумме 4 тыс. руб., участнику дивиденды не начислялись.

16. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления. Основная часть доходов сформирована от реализации покупных товаров – 57 170 тыс. руб., от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства – 2664 тыс.руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания (п. 9 ПБУ 10/99).

Раскрытия основных показателей

Выручка за 2025 год составила 59 834 тыс. рублей.

17. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями 15 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Обязательная инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, других активов и пассивов проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении инвентаризации излишков или недостач не установлено.

18. Дивиденды

Выплата дивидендов в 2025 году: при отсутствии решения о распределении прибыли дивиденды не начислялись.

19. Государственная помощь

В 2025 году в отношении ООО отсутствовал факт получения и использования мер государственной поддержки.

20. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

21. Заключительная информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение ООО «М Сервис» по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за отчетный период.

Директор Галкин А.В.

Дата составления: «26» марта 2026 г.