

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

#### I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Мануал» (далее «Общество») образовано в 2008 г. Организация оказывает услуги по перевозке грузов, основной ОКВЭД 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек (31 декабря 2024 г. – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 443008, Самарская обл, Городской округ Самара, Победы, дом № 4А, офис 17-22

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Замуруев Егор Алексеевич

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники: Замуруев Алексей Михайлович

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность ООО «Мануал» составлена в тыс.руб.

#### II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

##### 1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

##### 2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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.

### 3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

товары;

материалы;

прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

инвентарный номер;

Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров 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.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР), сформированной на счете 15.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

### 4. 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.

### 5. 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.

#### 6. Уставный капитал

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

#### 7. 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.

#### 8. 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.

#### 9. 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 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».

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ:

осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

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

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 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.

| Наименование показателя | Период     | На начало года            |                        | На конец периода          |                        |
|-------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
|                         |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| Запасы - всего          | За 2025 г. | 1 024                     | -                      | 1 617                     | -                      |
|                         | За 2024 г. | -                         | -                      | 1 024                     | -                      |
| в том числе:            |            |                           |                        |                           |                        |
| Сырье и материалы       | За 2025 г. | 305                       | -                      | 44                        | -                      |
|                         | За 2024 г. | -                         | -                      | 305                       | -                      |
| Готовая продукция       | За 2025 г. | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                         | За 2024 г. | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Товары                  | За 2025 г. | 719                       | -                      | 1 573                     | -                      |
|                         | За 2024 г. | -                         | -                      | 719                       | -                      |

#### Дебиторская и кредиторская задолженность

Просроченной и сомнительной дебиторской и кредиторской задолженности Общество не имеет.

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |                      |                      | На конец периода              |   |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|---|
|   |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило  |                                    | списано  |            |                        | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |   |
|   |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни  | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва |                      |                      |                               |   |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 3а 2025 г. | 716                  | -                             | 828  | -                                  | (433)    | -          | -                      | -                    | -                    | 1 112                         | - |
|   | 3а 2024 г. | 418                  | -                             | 473  | -                                  | (175)    | -          | -                      | -                    | -                    | 716                           | - |
| в том числе:                                    |            |                      |                               |  |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками           | 3а 2025 г. | 620                  | -                             | 823  | -                                  | (344)    | -          | -                      | -                    | -                    | 1 099                         | - |
|   | 3а 2024 г. | 288                  | -                             | 472  | -                                  | (140)    | -          | -                      | -                    | -                    | 620                           | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 3а 2025 г. | 1                    | -                             | -  | -                                  | (1)      | -          | -                      | -                    | -                    | -                             | - |
|   | 3а 2024 г. | 1                    | -                             | 1  | -                                  | (1)      | -          | -                      | -                    | -                    | 1                             | - |
| Расчеты по налогам и сборам                     | 3а 2025 г. | 4                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | 4                             | - |
|   | 3а 2024 г. | 4                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | 4                             | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС            | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             | - |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             | - |
| Расчеты по ЕНС                                  | 3а 2025 г. | 88                   | -                             | -  | -                                  | (88)     | -          | -                      | -                    | -                    | -                             | - |
|   | 3а 2024 г. | 121                  | -                             | -  | -                                  | (34)     | -          | -                      | -                    | -                    | 88                            | - |

### Основные средства

| Наименование показателя                           | Период     | на начало года                 |                                       | Изменения за период |                                |                                       |             |             |                                |                                       |                      | На конец периода |  |                                       |
|---|------------|--------------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|--------------------------------|---------------------------------------|----------------------|------------------|--|---------------------------------------|
|   |            | первоначальная (переоцененная) | накопленные амортизация и обесценения | поступило           | списано                        |                                       | амортизация | обесценение | переоценка                     |                                       | переклассифицировано |                  | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценения |
|   |            |                                |                                       |                     | первоначальная (переоцененная) | накопленные амортизация и обесценения |             |             | первоначальная (переоцененная) | накопленные амортизация и обесценения |                      |                  |  |                                       |
| Основные средства (за исключением инвестиционной) | 3а 2025 г. | 88                             | (7)                                   | -                   | -                              | (44)                                  | -           | -           | -                              | -                                     | -                    | -                | 88                                       | (51)                                  |
|   | 3а 2024 г. | -                              | -                                     | 88                  | -                              | (7)                                   | -           | -           | -                              | -                                     | -                    | -                | 88                                       | (7)                                   |
| Транспортные средства                             | 3а 2025 г. | 88                             | (7)                                   | -                   | -                              | (44)                                  | -           | -           | -                              | -                                     | -                    | -                | 88                                       | (51)                                  |
|   | 3а 2024 г. | -                              | -                                     | 88                  | -                              | (7)                                   | -           | -           | -                              | -                                     | -                    | -                | 88                                       | (7)                                   |

| Наименование показателя                    | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего   | 36                    | 80                    | -                     |
| в том числе:                               |                       |                       |                       |
| Транспортные средства                      | 36                    | 80                    | -                     |
| Неамортизируемые основные средства - всего | -                     | -                     | -                     |

### Обязательства

| Наименование показателя                       | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |          |           |                      | На конец периода |
|---|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
|   |            |                | поступило  |                                    | списано  |           | переклассифицировано |                  |
|   |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по  | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы |                      |                  |
| Краткосрочные обязательства - всего           | 3а 2025 г. | 323            | 1 102  | -                                  | (188)    | -         | 1 238                |                  |
|   | 3а 2024 г. | 89             | 234  | -                                  | -        | -         | 323                  |                  |
| в том числе:                                  |            |                |  |                                    |          |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками         | 3а 2025 г. | 19             | 23   | -                                  | (23)     | -         | 18                   |                  |
|   | 3а 2024 г. | -              | 19   | -                                  | -        | -         | 19                   |                  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками          | 3а 2025 г. | 25             | 945  | -                                  | -        | -         | 970                  |                  |
|   | 3а 2024 г. | 25             | -  | -                                  | -        | -         | 25                   |                  |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|   | 3а 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками  | 3а 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|   | 3а 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    |                  |

## Налоги

### 8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисляется по итогам каждого квартала. Сумма НДС уплаченная за 2025г. 142 руб.

### 8.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 320 тыс. руб. (в 2024 году – 1470 тыс. руб.).

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                           | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты                              | 12 571     | 5 607      |
| Затраты на оплату труда                           | -          | -          |
| Отчисления на социальные нужды                    | -          | -          |
| Амортизация                                       | 44         | 7          |
| Прочие затраты                                    | 3 454      | 4 990      |
| Итого по элементам                                | 16 069     | 10 605     |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): |            |            |
| незавершенного производства, готовой продукции    | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности       | 16 069     | 10 605     |

### События после отчетной даты.

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

Директор ООО «Мануал» Замуруев Е.А.

26 марта 2026