

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Мивик» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МИВИК»  
Юридический адрес: 119021, Москва г, б-р Зубовский, дом 25, помещение I, комната 5

Основной вид деятельности: Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств (ОКВЭД 47.59)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человек

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

---

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Объектом налогообложения Общества признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Основание: п.1 ст.346.14 НК РФ.

Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, составляет 15%. Основание: п.2 ст. 346.20 НК РФ.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основы составления отчетности

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.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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: Предприятие 8.3».

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.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

#### **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расходы на приобретение основных средств учитываются при исчислении налоговой базы равными долями в течение налогового периода, начиная с квартала, в котором выполняются условия:

- оплата (завершение оплаты) стоимости основного средства;
- ввод в эксплуатацию основного средства;
- документально подтвержден факт подачи документов на государственную регистрацию прав на имущество (для недвижимости).

Если приобретаемое основное средство по условиям договора оплачивается поэтапно, то понесенные расходы на его приобретение учитываются в сумме оплаченной части в течение налогового периода также равными долями.

Основание: пп.1 п. 1, пп.1, абз.8, абз.12 п. 3 ст. 346.16 НК РФ; письма Минфина России от 17.05.2011 N 03-11-06/2/78, ФНС России от 06.02.2012 N УД-4-3/1818.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

#### **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Расходы будущих периодов**

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

## **8. 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).

Нереальная к взысканию задолженность с списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течении 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 долгов.

## **9. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## 10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Стоимость покупных товаров по мере их реализации учитывается в составе расходов по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Основание: [пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ](#)

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

В случае расторжения договора из-за некачественного исполнения его условий и последующего в связи с этим возврата товара и денежных средств, налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, корректируется следующим образом: доходы отчетного (налогового) периода, в котором был осуществлен возврат денежных средств покупателю (списаны со счета или выданы из кассы) уменьшаются на сумму возврата

Основание: [абзац 3 п. 1 ст. 346.17 НК РФ](#), письма Минфина РФ [от 20.01.2014 N 03-11-06/2/1478](#), [от 07.05.2013 N 03-11-11/15936](#), [от 25.03.2013 N 03-11-11/114](#)

## 11. Отчетность

Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, подлежит учету в составе расходов при исчислении налоговой базы в следующих налоговых периодах, в том числе и в составе убытков, которая может быть перенесена на будущее в соответствии с положениями п.7 ст. 346.18 НК РФ.

Основание: абз.4 п. 6 ст. 346.18 НК РФ.

Налоговая база исчисленная по итогам налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Основание: п. 7 ст. 346.18 НК РФ.

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

Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется в электронном виде.

Основание: п.3 Приложения №5 к приказу Федеральной налоговой службы от 07.11.2023 N ЕА-7-3/816@.

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

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

##### 4. Основные средства

##### 4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период								На конец года	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Списано		амортизация	обесценение	переоценка		Переквалифицировано		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За год 2025	-	(-)		301-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	За год 2024	301	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	301	(-)
В том числе: машины и оборудование (группа)	За год 2025	-	(-)		-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Инвестиционная недвижимость - всего	За год 2025	-	(-)		-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
В том числе: (группа)	За год 2025	-	(-)		-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

##### 4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства-всего		-	-
В том числе: машины и оборудование (группа, объект)		-	-
Неамортизируемые основные средства-всего	-	-	-
В том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации и мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)			
Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)			
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			

#### 2. 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.

##### 6. Запасы

##### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Затраты	Изменения за период			Изменение видов запасов		На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		Списано		Резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение					
Запасы - всего	За год 2025	18701	(-)	-	(18701)	-	(-)	x	x	-	(-)
	За год 2024	32844	(-)	-	(14143)	-	(-)	x	x	18701	(-)
В том числе: сырье и материалы	За год 2025	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	(-)
	За год 2024	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	(-)
Товары (вид)	За год 2025	18701	(-)	-	(18701)	-	(-)			-	(-)
	За год 2024	32844	(-)	-	(14143)	-	(-)			18701	(-)
	За год 2025	-	(-)	-		-	(-)			-	(-)

Расходы будущих периодов	За год 2024	-	(-)	-	(-)	-	(-)			-	(-)
ИТОГО	За год 2025	18701	(-)	-	(18 701)	-	(-)			-	(-)
	За год 2024	32844	(-)	-	(14143)	-	(-)			18701	(-)

### 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 7. Дебиторская задолженность

##### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (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 (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	На расходы	Восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность- всего	За год 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
В том числе: (вид)	За год 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
Краткосрочная дебиторская задолженность- всего	За год 2025	35218	(-)	-	-	(33664)	(-)	-	-	1554	(-)	
	За год 2024	24710	(-)	10508	-	(-)	(-)	-	-	35218	(-)	
В том числе: поставщики	За год 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
покупатели	За год 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
Сальдо по ЕНС	За год 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
Расчеты с подотчетными лицами	За год 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
аренда	За год 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За год 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
Расходы будущих периодов	За год 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	За год 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
ИТОГО	За год 2025	35218	(-)	-	-	(33664)	(-)	-	-	1554	(-)	
	За год 2024	24710	(-)	10508	-	(-)	(-)	-	-	35218	(-)	

#### 8. Обязательства

##### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом поступивших, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	На доходы Восстановление резерва		
Долгосрочные обязательства- всего	За год 2025	32419	-	-	(32419)	(-)	-	-
	За год 2024	11283	21136	-	(-)	(-)	-	32419
В том числе: (вид)	За год 2025	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	За год 2024	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства- всего	За год 2025	8779	-	-	(7227)	(-)	-	1552
	За год 2024	41108	-	-	(39864)	(-)	-	8779
В том числе поставщики	За год 2025	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	За год 2024	-	-	-	(-)	(-)	-	-
авансы	За год 2025	-	-	-	-	(-)	-	-
	За год 2024	-	-	-	-	(-)	-	-
налоги	За год 2025	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	За год 2024	-	-	-	(-)	(-)	-	-
зарплата	За год 2025	-	-	-	-	(-)	-	-
	За год 2024	-	-	-	-	(-)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За год 2025	-	-	-	-	(-)	-	-
	За год 2024	-	-	-	-	(-)	-	-
Расчеты с разными	За год 2025	-	-	-	(-)	(-)	-	-

дебиторами и кредиторами	За год 2024	-	-	-	-	(-)	-	-
Итого	За год 2025	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	За год 2024	-	-	-	(-)	(-)	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

#### 4. Информация не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде Общества отсутствовали:

-нематериальные активы;

-финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

#### 5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025	За год 2024
Материальные затраты	10111	45579
Затраты на оплату труда	8117	13407
Отчисления на социальные нужды	1565	2432
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1637	1917
Итого по элементам	21430	63335
Изменение остатков (приrost (-), уменьшение (+): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	21430	63335

Директор \_\_\_\_\_ /Рожина Наталья Николаевна/

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2026 г.