

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ «МАГИСТРАЛЬ
ПЛЮС» ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Магистраль Плюс» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Магистраль Плюс».

Общество с ограниченной ответственностью «Магистраль Плюс» зарегистрировано 23.03.2015 года Инспекция Федеральной налоговой службой по г. Симферополю, серия 91 № 000058367 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1159102079730.

Юридический адрес: 295047, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Узловая д. 20 Литера И.

Уставный капитал Общества составил: 30000,00 руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
23.61	Производство изделий из бетона для использования в строительстве

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1.3.1. Высший орган управления – Единственный учредитель.

1.3.2. Исполнительный орган Общества – Директор.

1.4. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.5. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	7	7

1.6. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой директором.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

1.7. Долгосрочные и краткосрочные 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 использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

1.8. Основные средства

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью больше 100 000 тыс. рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

1.9. Запасы и материалы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней (ФСБУ 5/2019).

1.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

1.11. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

1.12. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества, проводится каждый год по состоянию на 31.12.

2. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

2.1. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

Амортизируемые и не амортизируемые основные средства, представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства – всего	1606	3088	355
Машины и оборудование (кроме офисного)	94	170	355
Офисное оборудование	136	166	-
Транспортные средства	1376	2752	-
Не амортизируемые основные средства - всего	-	-	-

2.2. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года Фактическая себестоимость	Изменения за период			На конец периода Фактическая себестоимость
			затраты	Списано	Изменение видов запасов	
				Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость	
Запасы - всего	2025г.	2818	46466	(44714)	-	4570
	2024г.	1930	41978	(41090)	-	2818
Сырье и материалы	2025г.	1294	17661	(379)	(14780)	3796
	2024г.	1081	13356	(256)	(12888)	1294
Готовая продукция	2025г.	321	18789	(19110)	-	-
	2024г.	-	17975	(17654)	-	321
Товары	2025г.	1203	5964	(6436)	43	774
	2024г.	849	5943	(6505)	(384)	1203

2.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2025г.	31.12.2024г.
НДС по приобретенным ОС	28	-
НДС по приобретенным МПЗ	-	1

2.4. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	43	852
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	274	139
Расчеты с персоналом и прочим операциям	20	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	47
Расходы будущих периодов	82	-
Итого дебиторская задолженность:	420	1038

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	2	3	61
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	2	3	61

2.6. Прочие долгосрочные обязательства (стр.1450)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Долгосрочные обязательства по лизингу	1284	2567	61

2.7. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

По стр. 1510 – показатель краткосрочного займа в 2025 г. – 300.

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	1694	1089
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)		
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	4628	3982
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	12	7
Расчеты с разными кредиторами		
Сальдо ЕНС	115	77
Расчеты по НДС не отраженные на ЕНС	88	95
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	47	42
Расчеты с персоналом по оплате труда		
Итого кредиторская задолженность:	6584	5292

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Выручка (стр.2110)

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	2025г.	2024г.
Продажа готовой продукции	25915	23088
Перепродажа строительных материалов	1396	1236
Итого:	27311	24323

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

3.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	2025г.	2024г.
Себестоимость продаж готовой продукции	(19110)	(17769)
Себестоимость продаж от перепродажи строительных материалов	(1154)	(1298)
Итого:	(20264)	(19067)

Статья расходов	2025г.	2024г.
Материальные затраты	21552	18733
Расходы на оплату труда	2136	1349
Отчисления на социальные нужды	673	425
Амортизация	1624	203
Прочие затраты	1568	4161
Изменение остатков готовой продукции	321	(321)
Итого:	27874	24550

3.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	2025г.	2024г.
Кредиторская задолженность списанная по истечению срока исковой давности	688	1663

3.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	2025г.	2024г.
Дебиторская задолженность списанная по истечению срока исковой давности	158	1132
Расходы на услуги банков	41	41
Материальная помощь	12	-
Прочие внереализационные расходы	726	68
Штрафы, пени, неустойки к уплате	98	56
Итого расходы	(1035)	(1297)

3.5. Налог на прибыль (стр. 2410)

В отчетном периоде составила 25%, а в предшествующем периоде ставка налога на прибыль составляла 20 %.

В 2025 г. показатель равен – (21) - налог на прибыль – (5)
Пеня – (16).

