

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГИСТРАЛЬСТРОЙ 23"

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью "МАГИСТРАЛЬСТРОЙ 23» (ООО "МАГИСТРАЛЬСТРОЙ 23») (далее – Организация) зарегистрировано 17.04.2023, ОГРН 1236400004631, ИНН 6441025176, КПП 644101001. Адрес местонахождения: 412909, Саратовская область, м. р-н Вольский, г. п. город Вольск, г. Вольск, ул. Л. Толстого, д. 127. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.2. Участники / Акционеры Организации:
 - Григорян Месроп Абович— 50% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
 - Саргсян Артур Ваганович— 50 % доли в уставном капитале, занимает должность заместителя директора по коммерческим вопросам;
- 1.3. Орган управления обществом: Генеральный директор - Григорян Месроп Абович, Основной вид деятельности организации: Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения – ОКВЭД 42.21.
- 1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 12 человек.
- 1.5. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 14-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
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.
- 3.4. Финансовые вложения.
Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 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 и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.8. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

3.9. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 7662 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 39786 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 271 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 7674 тыс. руб.

Данное снижение объясняется тем, что значительный объём выполняемых в 2025г. строительно - монтажных работ по Договору субподряда № 333 от 10.07.2025г. с ООО «Автобан» будет принят заказчиком в начале 2026г. Таким образом, согласно п.63 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» у организации по итогам 2025г. имеется незавершенное производство.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", незавершенное производство (НЗП) относится к запасам.

4.2. Основные средства.

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в собственности организации составляет 3120 тыс. руб., а стоимость основных средств, находящихся в аренде по договору лизинга согласно Федерального закона №164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» 9547 тыс. руб.

4.3. Кредиты и займы.

На 31.12.2025 года у Организации имеются следующие кредиты и займы:

- От Поволжского банка ПАО Сбербанк на сумму 9909 тыс. руб.,
- От ООО «Приволжье» на сумму 5500 тыс. руб.

5. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 20.02.2026 года.

Генеральный директор

М.А. Григорян