Пояснения

К бухгалтерской отчетности ООО «Магистраль» за 2025год.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Основным видом деятельности организации в 2025 году было оказание услуг автодоставки крупнотоннажных контейнеров. Также ведется деятельность по хранению контейнеров. Вместе с этим в модели бизнеса появился новый вид деятельности – автосервис грузового автотранспорта. Выручка от нового вида деятельности составила 10% от общей выручки.

Учетная политика в 2025г

- способ оценки внеоборотных активов : способ амортизированной стоимости
- методы амортизации основных средств и нематериальных активов- линейный
- порядок учета запасов:
- при поступлении Запасы (сырье, материалы, товары) оцениваются по фактической себестоимости, за вычетом возмещаемых налогов.
- Учет на складе: Приобретенные активы приходуются на счета учета материалов (10) или товаров (41).
- Списание (отпуск в производство/продажа): При списании стоимость запасов переносится на счета затрат 26 или на себестоимость продаж 90.02.
- Методы оценки при списании: По средней себестоимости.
- принципы признания выручки и расходов – метод начисления
- порядок учета финансовых вложений – по первоначальной стоимости
- критерии существенности – 5% от валюты баланса

Пояснения к активам баланса:

По строке материальные внеоборотные активы отражены объекты лизинга – грузовые автомобили и прицепы к ним.

По строке запасы отражены запчасти, для деятельности автосервиса и собственного автопарка, на складе.

Финансовые вложения содержат сумму займов другим организациям

Дебиторская задолженность содержит показатели задолженности покупателей

Кредиторская- задолженность перед поставщиками.

Пояснения по капиталу включают:

В 2025г произошло уменьшение нераспределенной прибыли - убыток в сумме 82 тыс.руб; из-за присоединения ООО «Промсервис» и из-за убытка 2025года в 417 тыс.руб.

Уставный капитал увеличился на 12 тыс. рублей, так же присоединением ООО «Промсервис»

Пояснения к доходам и расходам по отчету о финансовых результатах в

- структуру выручки в 2025 г - автодоставка 62%, хранение 28% автосервис 10%

- основные виды расходов: услуги партнеров 25%; лизинг 18%; зарплата 15%; ГСМ – 10%; запчасти 7%