

Общество с ограниченной ответственностью «МАГИСТРАЛЬТРУБОПРОВОДСТРОЙ»

ООО «Магистраль ТС»

450902, Республика Башкортостан, г.Кумертау, ул. 40 лет Победы, д.20, кв.7

ИНН: 0261061400 КПП: 026101001 ОГРН: 1240200015879

Рас.счёт: 40702810306000077183 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК

БИК банка: 048073601 кор.счёт 30101810300000000601

Тел: +7(922) 096-20-57, e-mail: alekseiseminchenko@mail.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общие положения.

1. ООО «МАГИСТРАЛЬТРУБОПРОВОДСТРОЙ» зарегистрировано 06.05.2024 г. за ОГРН 1240200015879. Руководство организацией осуществляется директором Семинченко Алексеем Александровичем, являющимся единоличным исполнительным органом и единственным сотрудником. Также Семинченко А.А. является единственным учредителем ООО «МАГИСТРАЛЬТРУБОПРОВОДСТРОЙ» со 100% долей уставного капитала.

2. Основной вид экономической деятельности ООО «МАГИСТРАЛЬТРУБОПРОВОДСТРОЙ»: 42.21 «Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения».

3. Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений.

4. Учетная политика утверждена приказом №1 от 01.01.2025г. и составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12522).

Основные положения учетной политики:

1. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора. Должность главного бухгалтера не предусмотрена. (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении приказу №1 от 01.01.2025г.

4. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние

формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

5. Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом директора.

6. Подписывать документы бухгалтерского учета имеет право руководитель.

7. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, иными приказами руководителя организации.

8. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней; офисную мебель; канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

9. Затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расчеты».

10. Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе одной строкой в дебиторской задолженности.

11. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

12. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

13. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

○ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2. Анализ бухгалтерского баланса.

1. Активы баланса ООО «МАГИСТРАЛЬТРУБОПРОВОДСТРОЙ» на конец 2025г. составили 240 тыс.руб., на конец 2024г. составляли 438 тыс.руб. Падение активов составило 45%.
2. Внеоборотных активов организация не имеет.
3. Актив баланса полностью состоит из оборотных активов.
4. Оборотные активы представлены запасами, денежным средствами и дебиторской задолженностью. Доля запасов составила 28%, денежных средств и эквивалентов (депозиты) составила 60%, доля дебиторской задолженности 11%.
5. Денежные средства и их эквиваленты на конец 2025 г. составили 149 тыс. руб., из них на денежные средства на расчетном счете 0,33 тыс.руб., депозит 147 тыс. руб, денежные средства на специальном счете 1,96 тыс.руб. ,за аналогичный период прошлого года денежные средства составили 332 тыс. руб. Уменьшение составило 183 тыс.руб. (55%).
6. Дебиторская задолженность (переплата на ЕНС) на конец 2025г. составила 20 тыс.руб., на конец 2024г. составляла 36 тыс.руб. Изменение составило 16 тыс.руб. Уменьшение составило 44%.
7. Пассив баланса состоит из собственного капитала: 10 тыс.руб. уставный капитал и непокрытый убыток 53 тыс. руб., а также краткосрочной кредиторской задолженности 283 тыс.руб. (8%).
8. Размер уставного капитала не изменился по сравнению с прошлым годом.
9. Убыток за 2025год составил 209 тыс.руб. Нераспределенная прибыль за 2024г. составила 155 тыс. руб. Непокрытый убыток составил 53 тыс. руб.
10. Состав краткосрочной кредиторской задолженности: задолженность по налогу УСН 14,1 тыс.руб. (5%), задолженность по займу перед учредителем 269 тыс. руб. (95%)
11. Кредиторская задолженность на конец 2024г. составляла 272 тыс. руб. Изменение составило 11 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности составил 4%.
12. Начисленная заработная плата составила 116322,5 руб., страховые взносы за сотрудника составили 35943,69 руб. Кредиторской задолженности по заработной плате и страховым взносам нет.

3. Анализ отчета о финансовых результатах.

1. Выручка за 2025г отсутствует.
2. Расходы по обычным видам деятельности за 2025г. составили 231 тыс. руб, за 2024г. – 540 тыс.руб. Уменьшение составило 309 тыс. руб. (57%).
3. Прочие доходы (проценты по депозиту) составили за 2025г. 24 тыс. руб., за 2024г. были 22 тыс. руб. Увеличение составило 9% .
4. Прочие расходы составили 2 тыс.руб. за 2025г. и 1 тыс. руб. за 2024г. Рост составил 100%.
5. Убыток за 2025г. составил 209 тыс. руб.