

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МАГИСТРАЛЬ»
ЗА 2025 ГОД**

□□ ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Магистраль» (далее по тексту – Общество) является коммерческой организацией, учрежденной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании Решения учредителя.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 1 по Псковской области за № 1026002344620 от 26 ноября 2002 года.

В течение 2025 года учредителем не принимались какие-либо решения об изменении величины уставного капитала, его величина составляла 100 000,00 (Сто тысяч рублей).

Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеет филиалов, представительств и иных подразделений, поэтому Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности только Общества с ограниченной ответственностью «МАГИСТРАЛЬ».

Среднесписочная численность работников в Обществе за отчетный период по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека.

Руководство текущей деятельностью осуществляется директором в качестве единоличного исполнительного органа Общества. Директором Общества является г-н Кольцов Николай Николаевич.

□□ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной Приказом № 1/12/23 от 20.12.2023.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Выручка в 2025 году в учете и отчетности определялись по методу начисления.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах основных средств Общества осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая затраты на транспортировку, которые включаются в фактическую себестоимость.

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

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

доходы организации подразделяются:

- доходы от сдачи в аренду собственного движимого имущества и недвижимого имущества - учитываются на счете 90.
- доходы от реализации товаров (работ, услуг) - учитываются на счете 90.
- прочие доходы - учитываются на счете 91.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- Процентный доход по остатку денежных средств на счетах в банках;
- Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- Прочие доходы.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы, связанные с получением доходов от реализации, учитываются на счете 90.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Перечень расходов, признаваемых прочими расходами:

- Комиссии банка;
- Недостачи и потери по результатам инвентаризации;
- Штрафы, пени, неустойки;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- Налоги и сборы, платежи в соответствии с законодательством РФ;
- Прочие расходы.

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса числятся автотранспорт, механизмы и оборудование на сумму 43408 тыс.руб., начислена амортизация 40108 тыс.руб. Способ начисления амортизации линейный.

По итогам инвентаризации и с учетом износа оборудования пришедшие в негодность. было списано три единицы основных средств.

4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены выданные краткосрочные займы в сумме 400 тыс. руб. и заемные средства 6300 тыс. руб

5. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены денежные средства Общества на конец отчетного года в сумме 407 тыс. руб.

6. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Величина дебиторской задолженности складывается из авансов контрагентам и задолженности покупателей. На конец отчетного периода дебиторская задолженность составила 3657 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей — 3571 тыс. руб.; предоплата поставщикам — 35 тыс. руб., расчеты с бюджетом — 52 тыс. руб.

6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек. Уставный капитал полностью оплачен.

Резервный фонд отсутствует.

По итогам 2025г. нераспределенная прибыль на 31.12.2025 – 8315 тыс. руб.

8. Краткосрочные обязательства

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. перед поставщиками, а также прочими кредиторами составляет 752 тыс. руб.

9. Выручка

Выручка организации за отчетный период составила 19121 тыс.руб.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор
16.03.2026



Кольцов Н.Н.