

Общество с ограниченной ответственностью "АБЗ ДСУ-2"
(ООО "АБЗ ДСУ-2")
ИНН 5038090348, КПП 503801001, ОГРН 1125038002429,
адрес: 141202, г. Пушкино Московской области, Ярославское шоссе, д.174 а комната 17

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 42.11 «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей»

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении

показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Основные средства отсутствуют

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Отсутствуют

3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Амортизацию не начисляем

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Капитальные вложения в основные средства отсутствуют.

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Отсутствуют

5. Денежные средства

**Оборотно-
сальдовая
ведомость по
счету: 50.1**

**Дв. ден. средств
за 2025 г.
ООО "АБЗ ДСУ-2"**

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выдача под авансовый отчет				41 500,00		
Поступления от покупателей			179 134,98			
Прочие выплаты				92 422,98		
Сдача наличных в банк				59 300,00		
Итого развернутое						
Итого	14 501,15		179 134,98	193 222,98	413,15	

**Оборотно-
сальдовая
ведомость по
счету: 51**

**Банковские счета; Дв. ден. средств
за 2025 г.
ООО "АБЗ ДСУ-2"**

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основной р/с	796 071,52		3 111 105,98	3 368 667,04	538 510,46	
Выплата зарплаты				1 938 795,00		
Оплата поставщику				300 000,00		
Отчисления на социальные нужды				648 583,52		
Платежи в бюджет				420 279,00		
Поступления от покупателей			2 959 383,00			
Прочие выплаты				61 009,52		
Прочие поступления			92 422,98			
Сдача наличных в банк			59 300,00			
Итого развернутое	796 071,52				538 510,46	
Итого	796 071,52		3 111 105,98	3 368 667,04	538 510,46	

5.1. Наличие и движение запасов
Запасы отсутствуют

6. Дебиторская задолженность

**Оборотно-
сальдовая
ведомость по
счету: 62.1**

**Контрагенты; Договоры
за 2025 г.
ООО "АБЗ ДСУ-2"**

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Население за наличный расчет			179 134,98	179 134,98		
Основной договор			179 134,98	179 134,98		
ОАО "ДСУ-2"	5 316 637,60		3 840 000,00	820 000,00	8 336 637,60	
Дог. № 2 от 01.06.21 г. Тех. обслуживание асфальто-бетонного завода	210 000,00		600 000,00	200 000,00	610 000,00	
Договор № 4 от 01.07.21 за дробление материалов	5 106 637,60		3 240 000,00	620 000,00	7 726 637,60	
ООО "Камень Алькор"			1 820 125,00	1 820 125,00		
Основной договор			1 820 125,00	1 820 125,00		
ООО "ПЗМ"			156 800,00	156 800,00		
За материал (асфальтная крошка)			156 800,00	156 800,00		
ООО "ЮНИОН ПОЛИМЕР ТЕХНОЛОДЖИ"			110 808,00	110 808,00		
Основной договор			110 808,00	110 808,00		
ООО СМК "Высота"			51 650,00	51 650,00		
Основной договор			51 650,00	51 650,00		
Итого развернутое	5 316 637,60				8 336 637,60	
Итого	5 316 637,60		6 158 517,98	3 138 517,98	8 336 637,60	

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Оборотно-
сальдовая
ведомость по
счету: 60.1Контрагенты; Договоры
за 2025 г.
ООО "АБЗ ДСУ-2"

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ОАО "ДСУ-2"			300 000,00	300 000,00		
Договор № 3 от 01.07.21 г. аренда оборудования дробилки RESTA			240 000,00	240 000,00		
Договор № 3А от 31.03.23 г. аренда помещений			60 000,00	60 000,00		
Итого развернутое						
Итого			300 000,00	300 000,00		

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств

за 2025 г.
ООО "АБЗ ДСУ-2"

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.1	81,00		289 705,00	289 705,00	81,00	
68.3		53 351,00	130 574,00	94 156,00		16 933,00
Итого развернутое	81,00	53 351,00			81,00	16 933,00
Итого		53 270,00	420 279,00	383 861,00		16 852,00

за 2025 г.
ООО "АБЗ ДСУ-2"

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.1	886,17				886,17	
69.2	6,96		628 527,00	628 527,00	6,96	
69.2.2	6,96		628 527,00	628 527,00	6,96	
69.3	16,68				16,68	
69.3.1	16,68				16,68	
69.11	0,25		20 056,52	20 056,50	0,27	
Итого развернутое	910,06				910,08	
Итого	910,06		648 583,52	648 583,50	910,08	

**7.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)**

Отсутствуют.

8. Расходы по обычным видам деятельности

**Оборотно-
сальдовая
ведомость по
счету: 90.2**

**Виды номенклатуры
за 2025 г.
ООО "АБЗ ДСУ-2"**

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<...>				3 282 270,76		
Аренда дробилки			240 000,00			
Аренда помещения			60 000,00			
Заработная плата			2 228 500,00			
Мелкие хоз. нужды			105 187,26			
Налоги от з.п.			648 583,50			
Итого развернутое						
Итого			3 282 270,76	3 282 270,76		

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/ п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Малёшин Сергей Александрович	20 000	100	20 000	100
	Итого:	20 000	100	20 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "АБЗ ДСУ-2" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 г. составили 2 228,5 тыс.руб, Численность за 2025 г. составила – 6 человек, соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 628,5 тыс. руб.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
20 марта 2026 г.

Малёшин
(подпись)

Малёшин Сергей Александрович
(расшифровка подписи)