ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

2025год

Информация об организации

Сокращенное наименование: ООО «Магистраль»
Организация зарегистрирована 03.09.2003 г.
Основной государственный регистрационный номер 1033107022816.
Юридический адрес: г. Белгород, ул.Губкина,17р.
Основной вид деятельности по ОКВЭД: 68.20.2 - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом**.**
Численность сотрудников на 31.12.2025года – 1человек.
Структурные подразделения отсутствуют.
Учредители:
-Розенталь Татьяна Львовна-75% участия
-Розенталь Анна Олеговна-25% участия.
Директор общества- Розенталь Татьяна Львовна
Фонд оплаты за 2025 г составил- 1611 тыс. руб., отчисления страховых взносов- 447 тыс. руб.
В 2025 г. дивиденды не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «Магистраль» не имеет:
– просроченной задолженности по заработной плате перед работниками;
– картотеки неоплаченных расчетных документов к банковским счетам;
– просроченной задолженности перед бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами.

Бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете».

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С.

Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №34/1 от 28.12.2024г.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Изменения в учетную политику в 2025году не вносились.
Основные элементы учетной политики:

Учет основных средств

-Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

-Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

- Переоценка основных средств не производится.

-Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов.

- Если ожидаемая сумма поступлений от ликвидации ОС не является существенной, не может

определена, то ликвидационную стоимость принимается равной нулю.

-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.

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

Учет запасов

-Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с созданием запасов.

-Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

- 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.

-Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Аренда

-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".

- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
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. Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:
-выручка от сдачи внаем собственного нежилого недвижимого имуществ.
Остальные доходы являются прочими.

Оборотные активы

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по ООО «Магистраль» по состоянию на 31.12.2025 года составила 261 тыс. руб., в т.ч.:
- по расчетам с бюджетом – 261 тыс. руб.
Счет ЕНС на 31.12.2025 г имеет положительное сальдо в сумме 261 тыс. руб.

Денежные средства

Наличие денежных средств по состоянию на 31.12.2025 года составляет 16 тыс. руб., в том числе:
- на расчетном счете – 16 тыс. руб.;

Капитал и резервы.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г составила 267 тыс. руб.

Оценочные обязательства.

Оценочное обязательства по состоянию на 31.12.2025 г отсутствуют.

Финансовые результаты

Выручка за отчетный период составила – 25046 тыс. руб., в том числе:
-от продажи имущества – 14550 тыс. руб.;
- Расходы по обычной деятельности – 68090 тыс. руб.
- Прочие расходы – 85 тыс. руб,
- Налог на УСН -1129 тыс. руб.

Финансовый результат за отчетный год – убыток в сумме 44 258 тыс. руб.,

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

События после отчетной даты.

События, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г. после отчетной даты нет.

Непрерывность деятельности.

Общество находится в стадии ликвидации.

Ликвидатор **Аборнев С.В.**

23 марта 2026г