Общество с ограниченной ответственностью «Московский областной дорожный центр-Истра»

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

1.Раздел «Краткая характеристика деятельности организации»

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью **«МОСКОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ДОРОЖНЫЙ ЦЕНТР-ИСТРА».** Сокращенное наименование организации: **ООО «МОДЦ-Истра»**

Юридический адрес организации: 143400, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, проезд Железнодорожный, зд. 7.

Дата государственной регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц: 01.12.2021 г. Орган, осуществивший государственную регистрацию: МИФНС №23 по Московской области.

ОГРН 1215000122292; **ИНН** 5017127205

Отраслевая принадлежность организации (ОКВЭД): 42.11

Основной вид деятельности: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 год составила 0 человек. Численность сотрудников на 31.21.2025 составила 0 человек.

Уставный капитал организации составляет 3 500 тыс. руб.

Участники/учредители – Акционерное общество «МОДЦ» ИНН/КПП 5024185328/502401001 доля участия – 99%, Стасюк Евгений Анатольевич ИНН 251800924402 доля участия – 1%.

Руководство текущей деятельностью организации осуществляется единоличным исполнительным органом Предприятия – **Генеральный директор** Афанасьев Михаил Валентинович (Запись в ЕГРЮЛ 01.12.2021).

Общество в текущем периоде производственно-хозяйственную деятельность не вело.

Организация не подлежит обязательному аудиту.

2.Раздел «Стандарты, по которым составлена отчетность»

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н и Налоговым кодексом РФ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с правилами ФСБУ 4/2023, а также со ст. 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Перечень применяемых в бухучете ПБУ/ФСБУ:

- ПБУ 1/2008— определяет, каким образом предприятию следует формировать и раскрывать учетную политику;
- ПБУ 2/2008 — устанавливает правила раскрытия в бухучете сведений о деятельности строительных фирм-подрядчиков (или субподрядчиков);
- ПБУ 7/98 — устанавливает порядок отражения в бухучете событий после отчетной даты;
- ПБУ 8/2010 — регламентирует, как должны отражаться оценочные и условные обязательства, а также условные активы в бухучете;
- ПБУ 9/99 — устанавливает порядок отражения доходов в бухучете организаций;
- ПБУ 10/99 — фиксирует порядок отражения расходов в бухучете юрлиц;
- ПБУ 11/2008 — устанавливает, как раскрывать в отчетности сведения о связанных сторонах;

- ПБУ 15/2008 — устанавливает, как отражать в бухучете сведения о расходах по кредитам и займам;
- ПБУ 18/02— устанавливает правила отражения сведений о расчетах по налогу на прибыль в бухучете;
- ПБУ 19/02— регламентирует правила отражения финансовых вложений в бухучете;
- ПБУ 21/2008 — устанавливает то, как раскрывать в отчетности сведения об изменении оценочных значений;
- ПБУ 22/2010 — регламентирует порядок корректировки ошибок и отражения сведений о них в бухучете;
- ПБУ 23/2011 — регламентирует, как должен составляться отчет о движении денежных средств;
- ФСБУ 4/23 — устанавливает методические основы бухгалтерской отчетности юрлиц;
- ФСБУ 5/2019 — регламентирует отражение МПЗ в бухучете;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» — устанавливает правила отражения основных средств;
- ФСБУ 25/2018 «Аренда»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»— устанавливает правила отражения капитальных вложений в бухучете.

3.Раздел «Учетная политика»

В обществе разработана и утверждена приказом генерального директора от 02 декабря 2021 г. № 1 Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год с учетом последующих дополнений и изменений. Учетная политика Общества разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

В учетной политике Общества раскрыты необходимые общие положения, организационные и методологические аспекты. В обществе применяется общий режим налогообложения.

Основными положениями учетной политики являются:

1. Выручка и расходы по договорам на строительство признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

2. Управленческие расходы включаются в себестоимость товаров, работ, услуг и признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99)

3. Оценка сырья, материалов и других аналогичных ценностей при принятии к учету производится по фактической себестоимости.

4. Отпуск материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

5. Учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

6. Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. (исключение составили транспортные средства, машины и оборудование, включенные в состав ОС со стоимостью менее 100 тыс. руб.)

Организация применяет ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно.

7. Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда,

Остальные доходы являются прочими.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (Основание: п. п. 9 ПБУ 10/99).

Операции с безналичными денежными средствами осуществляются предприятием в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П, № 762-П от 29.06.2021г), другими нормативными актами Банка России.

Порядок оформления, приема, обработки электронных платежных документов и осуществления расчетных операций с их использованием регулируется отдельными нормативными актами Банка России, за исключением случаев, указанных в Положении о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П, № 762-П от 29.06.2021г), и заключаемыми между ЦБ РФ или кредитными организациями и Обществом договорами, определяющими порядок обмена электронными документами с использованием средств защиты информации.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств, с разделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Изменения учетной политики:

1.Применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Общество составляет полную годовую отчетность, состоящую из следующих форм - бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, утвержденным в приложении к настоящей учетной политике на основании пунктов8-32, 37-50 и 62 ФСБУ 4/2023.

Существенные показатели согласно п 10 ФСБУ 4/2023 помимо указанных в п 9 ФСБУ у Общества отсутствуют.

Общество в праве объединять часть показателей в формах бухгалтерской отчетности, если они близки по характеру на основании п 11 ФСБУ 4/2023.

Промежуточная отчётность составляется по потребности имеет упрощенный состав и состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность. Отчётными периодами для составления промежуточной отчетности являются 1-й квартал, полугодие 9 месяцев отчетного года. Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности — не позднее 25-го числа месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом.

2.Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина от 13.01.2023 №4н: Организация применяет данное ФСБУ с 01.01.2025г. (п 2 приказа Минфина от 13.01.2023 №4н) и составляет первичные учётные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по формам, утвержденным в приложении к изменениям в учетную политику на 2025 (п 5 ФСБУ 28/2023). Комиссия при необходимости наделяется полномочиями привлекать к проверке узких специалистов для выдачи экспертных заключений.

4. Раздел «Расшифровка ключевых показателей и факторов, повлиявших на финансовый результат.»

Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности (расшифровка статей баланса)

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

1. Основные средства (строка баланса 1150)

В соответствии с Учетной политикой:

1. Лимит признания активов, имеющих признаки основных средств – 100 000 руб.
2. Метод начисления амортизации основных средств – линейный по всем группам основных средств. Виду отсутствия основной деятельности в 2025году амортизация не начислялась.
3. В состав основных средств организации по остаточной стоимости 31 декабря 2025 года входят транспортные средства в сумме 3 456 тыс. руб.;

Остатки на конец периода (по состоянию на 31.12.2025) в сумме 3 456 296,30 рублей представлены в таблице 1:

Расшифровка строк 1150 в части отражения активов по транспортным средствам

Внеоборотные активы	Остаток по балансу на 31.12.2025 г. Сумма, руб.
Машина уборочная Беларус-82МК-01	339 418,09
Ремонтно-эксплуатационный комплекс РЭМ-45-1 на базе МТЗ-82,1	236 961,21
Самоходный гусеничный двухуровневый виброгрохот TS3600	2 879 917,00
Итого	**3 456 296,30**

2. *Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250) расчетные счета на 31.12.2025 г.*

Общество имеет открытый расчетный счет в банке. Основным движением по расчетному счету явилась оплата обязательных налоговых начислений

СВЕДЕНИЯ о состоянии остатков по расчетному счету на 31.12.2025 г.

Банковские счета	**Остатки денежных средств на 31.12.2025 г. руб.**
ПАО СБЕРБАНК 40702810440000088867	489,54

КАПИТАЛ

Уставный капитал (строка 1310) составляет – 3 500 тыс. рублей.

РАСШИФРОВКА ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Ввиду отсутствия деятельности Общества в 2025году выручка составила ноль рублей. Основным расходом явился – транспортный налог обязательный к начислению и уплате, пр. Ввиду чего финансовым результатом 2025 года явился убыток в сумме 11 тыс. рублей. Отражен убыток прошлых лет 12 тыс. руб. Совокупный убыток составил 23 тыс.руб.

5. Раздел «Информация о дальнейших планах и перспективах деятельности»

Общество планирует начать производственно-хозяйственную деятельность и соблюдать принцип непрерывности деятельности. Реорганизация и ликвидация не планируется. В 2026году планируется заключение сделок по строительству дорог и магистралей с целью стабилизации и улучшения финансово-экономического состояния Общества. Поставлена цель на получение выручки путем привлечения новых заказчиков.

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на дальнейшую деятельность Общества, не происходили.

Информация о связанных сторонах:

99% доли участия ООО «МОДЦ-Истра» принадлежит АО «МОДЦ» (ОГРН 1185053010230) и 1% доли участия ООО «МОДЦ-Истра» принадлежит физическому лицу Стасюк Евгений Анатольевич ИНН 251800924402. Конечным бенефициаром является Сурков Андрей Владимирович.

В 2025 году взаимоотношений между связанными сторонами не было.

Чистая прибыль по итогам 2025 года не распределялась.

Выплаты и дивиденды участникам в 2025 году не производились.

6. Раздел «Информация об инвентаризации».

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в обществе ежегодно проводится инвентаризация. В 2025 году, согласно приказу генерального директора от 01 декабря 2025 года №1-Инв проведена инвентаризация основных средств, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности.

По результатам проведенной инвентаризации расхождения не выявлены.

7. Раздел «Дата составления и подпись»

Генеральный директор Афанасьев М.В.

25.03.2026г.