

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

Общество с ограниченной ответственностью «МДС»

1. Основные виды экономической деятельности

42.11 – Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

2. Учетная политика

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

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

2.4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.5 Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.6 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

с. 4

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			

(группа, объект)	20 г. ²								
	за _____ 20 г. ³								

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

с. 6

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за _____ 20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за _____ 20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					
в том числе:	за _____					

(группа, объект)	20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 г. ²					
	за _____ 20 г. ³					

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	8 563	14 424	16 799
в том числе:	3 180	3 420	-
Здания			
Транспортные средства	5 384	10 604	16 799
Неамортизируемые основные средства - всего	400	400	
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	400	400	
земельные участки			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
(группа)			

из них основные средства, находящиеся в залоге			
---	--	--	--

Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г. ²	-	-	165 000	(165000)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	94 160	(94 160)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	за 2025 г. ²	-	-	165 000	(165000)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	94 160	(94 160)	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г. ²	-	-	169 100	(165000)	-	-	-	-	4 100	-
	за 2024 г. ³	-	-	94 160	(94 160)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025г. ²	7 324	-	100 303	(88 337)	-	-	X	X	19 290	-
	за 2024 г. ³	1 407	-	89 955	(84 038)	-	-	X	X	7 324	-
в том числе: сырье и материалы	за 2025 г. ²	7 324	-	100 303	(88 337)	-	-	-	-	19 290	-
	За 2024 г. ³	1 407	-	89 955	(84 038)	-	-	-	-	7 324	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ²	15 945	-	76 615	-	(3 273)	-	-	-	89 293	-
	за 2024 г. ³	13 860	-	31 194	-	(29 109)	-	-	-	15 945	-
в том числе: Расчеты с	за 2025 г. ²	1 249	-	42 381	-	(873)	-	-	-	42 757	-
	за 2024 г. ³	1 735	-	679	-	(1 165)	-	-	-	1 249	-

поставщиками и подрядчиками											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г. ²	10 845	-	34 202	-	(2 400)	-	-	-	42 647	-
	за 2024 г. ³	12 125	-	26 664	-	(27 944)	-	-	-	10 845	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г. ²	3 851	-	32	-	-	-	-	-	3 883	-
	за 2024 г. ³	-	-	3 851	-	-	-	-	-	3 851	-
Итого	за 2025 г. ²	15 945	-	76 615	-	(3 273)	-	-	X	89 293	-
	за 2024 г. ³	13 860	-	31 194	-	(29 109)	-	-	X	15 945	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с покупателями и заказчиками						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г. ²	3 367	500				3 867	
	за 2024 г. ³	3 367					3 367	
в том числе: Долгосрочные займы	за 2025 г. ²	3 367	500				3 867	
	за 2024 г. ³	3 367					3 367	
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г. ²	38 616	83 364		(4 965)		117 015	
	за 2024 г. ³	28 198	30 123		(19 705)		38 616	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г. ²	27 607	47 204		(2 660)		72 151	
	за 2024 г. ³	22 281	9 827		(4 501)		27 607	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г. ²	3 755	33 429		(181)		37 003	
	за 2024 г. ³	4 259	13 618		(14 122)		3 755	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г. ²	86	1		(24)		63	
	за 2024 г. ³	170	30		(114)		86	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2025 г. ²	1 042	2 524		-		3 566	
	за 2024 г. ³		1 042		-		1 042	
Сальдо по ЕНС	за 2025 г. ²	5 497	-		(1 612)		3 885	
	за 2024 г. ³	390	5 107		-		5 497	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г. ²	310	-		(213)		97	
	за 2024 г. ³	3	307		-		310	

Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г. ²	319	206		(275)			250
	за 2024 г. ³	1 095	192		(968)			319
Итого	за 2025 г. ²	41 983	83 864		(4 965)		X	120 882
	за 2024 г. ³	31 565	30 123		(19 705)		X	41 983

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Всего			
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
Материальные затраты	88 068	88 411
Затраты на оплату труда	2 518	19 273
Отчисления на социальные нужды	600	3 809
Амортизация	4 102	6 399

Прочие затраты	183	100
Итого по элементам	95 471	117 992
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	95 471	117 992

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

12. Иная информация

12.1 При ведении финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали случаи, которые бы не позволяли достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

12.2 Общество не принимало нижеуказанных решений, которые могут повлиять на отчетность после отчетной даты:

- о реорганизации;
- о приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- о реконструкции или планируемой реконструкции;
- о крупных сделках, связанных с приобретением и выбытием ОС;
- о прекращении существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- о существенном снижении стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- не продолжать деятельность в будущем.

12.3 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 связанными сторонами для Общества является Троянов Владислав Иванович (бенефициарный владелец, генеральный директор).

Контролируемые и контролирующие юридические лица по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

12.4 Единственным участником ООО «МДС» на 31.12.2025 года является Троянов Владислав Иванович – 100 % долей Уставного капитала.

Генеральный директор _____ /Троянов Владислав Иванович/
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"29" марта 2026 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.
