

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

Общество с ограниченной ответственностью «ДСК МАГИСТРАЛЬ».

ИНН 7720396310, КПП 772101001, ОГРН 5177746008017

Юридический адрес: 109456, Москва г, Вешняковский 1-Й пр-д, дом 1, строение 8, этаж 4, комната 1

Место нахождения (фактический адрес): 109456, Москва г, Вешняковский 1-Й пр-д, дом 1, строение 8, этаж 4, комната 1

Обособленное подразделение: 606380 Нижегородская область, Вадский район, село Вад, улица 50-летия Октября, здание 1, дата регистрации 02.08.2018 г.

1. Общая информация об организации

ООО «ДСК МАГИСТРАЛЬ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «ДСК МАГИСТРАЛЬ» относится к субъектам малого предпринимательства в категории «среднее предприятие» и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

42.11 — Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства и НМА

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество не проверяет ОС на обесценение.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

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.

5. Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общества отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

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

7. Учет расходов и доходов

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по методу начисления.

Моментом начисления является день выполнения работ, оказания услуг принятых заказчиком объемов выполненных СМР и услуг, на основании подписанного заказчиком Акта о приемке выполненных работ по форме КС-2 и других форм актов выполненных услуг.

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Расходы учитываются на бухгалтерском счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства, где формируется полная производственная себестоимость СМР. Списание с счета 20 происходит с учетом остатков незавершенного производства.

Незавершенное производство в Обществе оценивается способом:

- накопительно по прямым статьям затрат, рассчитанным по нормативной производственной себестоимости строительных работ в пропорции к объему принятых заказчиками строительно-монтажных работ в разрезе объектов строительства.

Расходы, которые невозможно отнести к какому-то конкретному объекту строительства, собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», которые распределяются в конце месяца на счет 20 «Основное производство».

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников в бухгалтерском учете Общества не формируются, т.к. отсутствует аналитический учет в электронной программе.

Оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируются, т.к. отсутствуют трудовые ресурсы.

Оценочные обязательства по судебным искам не создаются, т.к. отсутствуют трудовые ресурсы.

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Кирилин Владимир Иванович, доля участия — 40 процентов;
Ершова Екатерина Анатольевна, доля участия — 21,25 процентов;
Каштуев Александр Сергеевич, доля участия — 11,25 процентов;
Хохлов Сергей Сергеевич, доля участия — 11,25 процентов;
Шипилов Алексей Вячеславович, доля участия — 11,25 процентов;
Марчуков Сергей Викторович, доля участия — 5 процентов.

В 2025 году Общество не начисляла и не выплачивала дивиденды.

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Ершова Екатерина Анатольевна.

Главный бухгалтер — Ершова Екатерина Анатольевна.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу ОС;
- пояснения к бухгалтерскому балансу запасы;
- пояснения к бухгалтерскому балансу дебиторская задолженность;
- пояснения к бухгалтерскому балансу обязательства;
- пояснения к бухгалтерскому балансу расходы по обычным видам деятельности;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.