Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МегаДорСтрой» за 2025 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1/БУ от 29.12.2024.
Критерий существенности информации установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности.

1. Общая информация

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью.
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МегаДорСтрой».
Сокращенное наименование: ООО «МДС».
Дата государственной регистрации: 07.12.2011г.
Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2):
ОКВЭД 42.11 – «Строительство автодорог и автомагистралей».
Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Ковалев Алексей Алексеевич, действующий на основании Устава без доверенности.
Учредители Общества: Ковалев Алексей Алексеевич, доля в УК 100%.
Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

2. Учетная политика

2.1. Основные положения учетной политики

2.1.1. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (п.3 ПБУ 11/2008);
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (п.2 ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (п.3.1 ПБУ 16/02).

2.1.2. Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

2.1.3. Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

2.1.4. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.1.5. Общество 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 (п.п.9, 14 ПБУ 22/2010).

2.1.6. Общество признает существенной ошибку, составляющую 5% от соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 22/2010).

2.1.7. Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Кроме случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.2. Учет основных средств

2.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если 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 (п.5 ФСБУ 6/2020).

2.2.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп.«а» п.13 ФСБУ 6/2020).

2.2.3. Общество не проверяет ОС на обесценение (п.3 ФСБУ 6/2020).

2.2.4. 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 (п.33 ФСБУ 6/2020).

2.2.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020).

2.3. Учет нематериальных активов

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этого актива (п.7 ФСБУ 14/2022).

2.3.2. Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости (пп.«а» п.15 ФСБУ 14/2022).

2.3.3. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п.38 ФСБУ 14/2022).

2.3.4. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп нематериальных активов (п.40 ФСБУ 14/2022).

2.4. Запасы

2.4.1. Общество 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 (п.17 ФСБУ 5/2019).

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

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

2.4.4. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019).

.

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п.23 ФСБУ 4/2023), а по сомнительной дебиторской задолженности в связи с реализаций товаров, работ, услуг - на конец каждого месяца.

2.5.2. 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.

2.5.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз.4 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.5.4. Способ создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности в связи с реализаций товаров, работ, услуг:

- на задолженность, не превышающую 45 календарных дней, резерв не создается;
- на задолженность, превышающую 45 календарных дней, создается резерв в размере 50%;
- на задолженность, превышающую 90 календарных дней, создается резерв в размере 100%.

2.6. Учет аренды

2.6.1. Общество 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 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства" (п.10 ФСБУ 25/2018).

2.6.2. Общество 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 (п.п.11, 12 ФСБУ 25/2018).

2.6.3. Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет финансовых вложений

2.7.1. К финансовым вложениям Общества относятся депозитные вклады в кредитных организациях (п.3 ПБУ 19/02). Данные финансовые вложения учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

2.7.2. Проценты по договору банковского вклада (депозита) учитываются составе прочих доходов (п.7 ПБУ 9/99).

3. Нематериальные активы
3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 019	(1 019)	-	(1 019)	1 019	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 019	(1 016)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	1 019	(1 019)
в том числе:														
Другие НМА	За 2025 г.	1 019	(1 019)	-	(1 019)	1 019	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 019	(1 016)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	1 019	(1 019)
из них исключительные права	За 2025 г.	998	(998)	-	(998)	998	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	998	(996)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	998	(998)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) -	За 2025 г.	35 359	(33 550)	-	(4 178)	4 068	(1 480)	-	-	-	-	-	31 181	(30 962)
	За 2024 г.	56 093	(51 520)	-	(40 380)	40 232	(3 162)	-	-	-	-	-	35 359	(33 550)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	9 829	(8 683)	-	(1 306)	1 306	(955)	-	-	-	-	-	8 523	(8 332)
	За 2024 г.	29 852	(26 840)	-	(39 669)	39 561	(2 304)	-	-	-	-	-	9 829	(8 683)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 280	(1 235)	-	(1 227)	1 227	(18)	-	-	-	-	-	52	(25)
	За 2024 г.	1 830	(1 713)	-	(550)	550	(72)	-	-	-	-	-	1 280	(1 235)
Транспортные средства	За 2025 г.	22 244	(22 031)	-	(227)	171	(156)	-	-	-	-	-	22 017	(22 017)
	За 2024 г.	22 404	(21 885)	-	(161)	121	(268)	-	-	-	-	-	22 244	(22 031)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 800	(1 400)	-	(1 212)	1 158	(346)	-	-	-	-	-	588	(588)
	За 2024 г.	1 800	(904)	-	-	-	(496)	-	-	-	-	-	1 800	(1 400)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	206	(201)	-	(206)	206	(5)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	206	(179)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	206	(201)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	65 060	(7 816)	46 251	-	-	(14 645)	-	-	-	111 311	(22 461)
	За 2024 г.	33 307	(18 692)	51 399	-	-	(8 224)	-	-	-	65 060	(7 816)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	17 456	-	-	(2 132)	-	-	-	17 456	(2 132)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	65 060	(7 816)	28 795	-	-	(12 513)	-	-	-	93 855	(20 329)
	За 2024 г.	33 307	(18 692)	51 399	-	-	(8 224)	-	-	-	65 060	(7 816)

4.3. Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	89 068	59 053	19 188
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	15 516	1 146	4 650
Офисное оборудование	27	45	117
Транспортные средства	73 526	57 456	13 498
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	400	896
Другие виды основных средств	-	5	27

4.4. Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	46 251	-	-	(46 251)	-	-
	За 2024 г.	-	-	51 399	-	-	(51 399)	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	28 795	-	-	(28 795)	-	-
	За 2024 г.	-	-	51 399	-	-	(51 399)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	17 456	-	-	(17 456)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. 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 2025 г.	8 892	-	262 812	(267 276)	-	-	X	X	4 428	-
	За 2024 г.	131 313	-	435 271	(557 692)	-	-	X	X	8 892	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	6 908	-	99 299	(4 291)	-	-	(101 593)	-	323	-
	За 2024 г.	18 925	-	227 832	(29 929)	-	-	(209 920)	-	6 908	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	1 984	-	163 513	(246 304)	-	-	80 807	-	-	-
	За 2024 г.	112 388	-	207 439	(527 763)	-	-	209 920	-	1 984	-

6. Дебиторская задолженность
6.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	86 874	(37 367)	80 631	-	(70 985)	(31)	(74 891)	-	96 489	(11 287)
	За 2024 г.	253 188	(9 983)	74 288	-	(240 603)	-	(67 558)	-	86 874	(37 367)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 928	-	10 531	-	(7 031)	(31)	-	-	16 397	-
	За 2024 г.	7 974	-	12 026	-	(7 072)	-	-	-	12 928	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	70 667	(37 367)	68 508	-	(63 197)	-	(74 891)	-	75 978	(11 287)
	За 2024 г.	240 427	(9 983)	59 784	-	(229 543)	-	(67 558)	-	70 667	(37 367)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	233	-	5	-	(130)	-	-	-	108	-
	За 2024 г.	3 482	-	211	-	(3 461)	-	-	-	233	-
Итого	За 2025 г.	86 874	(37 367)	80 631	-	(70 985)	(31)	(74 891)	X	96 489	(11 287)
	За 2024 г.	253 188	(9 983)	74 288	-	(240 603)	-	(67 558)	X	86 874	(37 367)

7. Обязательства

7.1. 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)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	56 909	34 503	-	(26 081)	-	(3 602)	61 729
	За 2024 г.	23 110	37 000	-	(3 201)	-	-	56 909
в том числе:								
Расчеты по аренде (лизингу)	За 2025 г.	42 534	28 652	-	(20 443)	-	(874)	49 869
	За 2024 г.	13 067	32 345	-	(2 879)	-	-	42 534
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	10 697	-	-	(5 636)	-	(2 728)	2 333
	За 2024 г.	10 000	697	-	-	-	-	10 697
Отложенные налоговые обязательства	За 2025 г.	3 678	5 851	-	(2)	-	-	9 527
	За 2024 г.	43	3 957	-	(322)	-	-	3 678
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	107 945	79 704	14	(92 547)	(912)	3 602	97 806
	За 2024 г.	414 409	96 934	-	(253 798)	(149 600)	-	107 945
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	39 566	68 752	14	(32 796)	(812)	-	74 724
	За 2024 г.	359 940	38 457	-	(209 231)	(149 599)	-	39 566
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	46 992	795	-	(46 892)	(100)	-	795
	За 2024 г.	14 854	46 257	-	(14 118)	(1)	-	46 992
Расчеты по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	874	874
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	2 728	2 728
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	6 928	-	-	-	-	6 928
	За 2024 г.	5 000	-	-	(5 000)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	483	3 229	-	-	-	-	3 711
	За 2024 г.	332	162	-	(11)	-	-	483
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8 479	-	-	(793)	-	-	7 685
	За 2024 г.	33 817	-	-	(25 338)	-	-	8 479
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	12 059	-	-	(12 055)	-	-	4
	За 2024 г.	-	12 059	-	-	-	-	12 059
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	367	-	-	(10)	-	-	357
	За 2024 г.	466	-	-	(99)	-	-	367
Итого	За 2025 г.	164 854	114 207	14	(118 628)	(912)	X	159 535
	За 2024 г.	437 519	133 934	-	(256 999)	(149 600)	X	164 854

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	104 427	214 297
Затраты на оплату труда	20 083	19 253
Отчисления на социальные нужды	4 234	5 495
Амортизация	16 125	11 389
Прочие затраты	161 249	212 162
Итого по элементам	306 118	462 595
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой	(2 121)	110 405
Итого расходы по обычным видам деятельности	303 996	573 000

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.
Дивиденды в отчетном году не распределялись и не выплачивались.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Ковалев Алексей Алексеевич	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

Генеральный директор Ковалев А.А.

24.03.2026г.