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

Общество с ограниченной ответственностью "Мособлтехстрой" (ООО "МОТС")
ИНН 5032237717 КПП 503201001 ОГРН 1115032003481
143002, Московская обл, г.о. Одинцовский, Одинцово г., ул Южная, д. 8А, этаж/офис 2/228

1. Общие положения.

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (наименование организации) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 Дата государственной регистрации: 28.04.2011

1.4 Среднесписочная численность: 7 человек

1.5 Основной вид деятельности:
41.2 - Строительство жилых и не жилых зданий
Дополнительные виды деятельности:
43.11 - Разборка и снос зданий
43.12 - Подготовка строительной площадки
43.12.3 - Производство земляных работ
43.91 - Производство кровельных работ

2. Учетная политика.

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Общество не применяет следующие федеральные стандарты:
ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
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».

2.3 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.

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

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

2.6 **Основные положения учетной политики (УП):**

Положение УП	*Утвержденный вариант*	*Основание*
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Амортизация	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.)	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Аренда	
Принятие к учету	Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий: предмет аренды предоставлен на определенный срок; предмет аренды идентифицируется; имеется право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды; имеется право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.	п. 5 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
Оценка	Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.	п. 11-12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).	п. 14 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Амортизация	Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный	
Материально-производственные запасы		
Оценка, отпуск и списание запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.	п.9 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
	Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.	п.25 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
	Создание резерва под обесценение запасов не осуществляется.	п.32 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
	При выбытии (продаже или списании) запасы оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).	п.36 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
	Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от реализации работ, включающих затраты на приобретение списываемых запасов.	п.43 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Займы, кредиты		
Учет	Заемные средства отражаются по фактической (договорной) стоимости исходя из фактически полученных средств и начисленных на отчетную дату процентов.	п.2, 6 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и
	Расходы по заемным средствам отражаются в составе прочих расходов.	п.7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Доходы		
Признание доходов	Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).	п.2 ПБУ9/99 "Доходы организации"
	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.6 ПБУ9/99 "Доходы организации"

3. Нематериальные активы.

3.1

На отчетную дату нематериальные активы отсутствуют, операции по приобретению и/или созданию нематериальных активов не осуществлялись, амортизация не начислялась.

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) - всего	За 2025 г.	1 295	(453)	242	(221)	221	(233)	-	-	-	-	-	1 316	(465)
	За 2024 г.	1 295	(165)	-	-	-	(288)	-	-	-	-	-	1 295	(453)
в том числе: Здания	За 2025 г.	425	(85)	-	-	-	(77)	-	-	-	-	-	425	(162)
	За 2024 г.	425	(8)	-	-	-	(77)	-	-	-	-	-	425	(85)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	650	(166)	242	-	-	(137)	-	-	-	-	-	891	(303)
	За 2024 г.	650	(28)	-	-	-	(137)	-	-	-	-	-	650	(166)
Офисное оборудование	За 2025 г.	221	(202)	-	(221)	221	(18)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	221	(129)	-	-	-	(74)	-	-	-	-	-	221	(202)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	851	842	1 130
в том числе: Здания	263	340	417
Машины и оборудование (кроме офисного)	588	484	622
Офисное оборудование	-	18	92
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

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.	-	-	242	-	-	(242)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	242	-	-	(242)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	4 000	(4 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	4 000	(4 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным	За 2025 г.	-	-	4 000	(4 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
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 2025 г.	1 345	-	46 596	(28 325)	-	-	X	X	19 616	-
	За 2024 г.	28 242	-	362 278	(389 176)	-	-	X	X	1 345	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 345	-	12 988	(215)	-	-	(6 692)	-	7 425	-
	За 2024 г.	28 242	-	75 906	(1 357)	-	-	(101 447)	-	1 345	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	33 608	(28 110)	-	-	6 692	-	12 191	-
	За 2024 г.	-	-	286 373	(387 819)	-	-	101 447	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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	
				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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	8 783	-	56 873	186	(2 998)	-	-	-	62 844	-
	За 2024 г.	47 550	-	2 179	2 068	(42 194)	(820)	-	-	8 783	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 992	-	56 749	-	(522)	-	-	-	62 220	-
	За 2024 г.	41 523	-	2 015	-	(36 726)	(820)	-	-	5 992	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	618	-	1 061	-	(1 365)	-	-	-	314	-
	За 2024 г.	-	-	618	-	-	-	-	-	618	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	554	-	-	-	(554)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 473	-	-	-	(4 919)	-	-	-	554	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	172	-	19	186	(149)	-	-	-	228	-
	За 2024 г.	241	-	(1 895)	2 068	(241)	-	-	-	172	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	977	-	(961)	-	-	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	59	-	974	-	(56)	-	-	-	977	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	462	-	-	-	(402)	-	-	-	60	-
	За 2024 г.	1	-	461	-	-	-	-	-	462	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	6	-	6	-	(6)	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	253	-	6	-	(253)	-	-	-	6	-
Итого	За 2025 г.	8 783	-	56 873	186	(2 998)	-	-	X	62 844	-
	За 2024 г.	47 550	-	2 179	2 068	(42 194)	(820)	-	X	8 783	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 485	5 485	5 861	5 861	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 485	5 485	5 861	5 861	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

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)					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.	-	10 102	-	-	-	-	10 102
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	10 102	-	-	-	-	10 102
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 483	73 890	-	(5 108)	-	-	75 265
	За 2024 г.	77 131	3 243	-	(73 891)	-	-	6 483
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 327	315	-	(2 045)	-	-	597
	За 2024 г.	1 352	2 040	-	(1 066)	-	-	2 327
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	312	72 523	-	(417)	-	-	72 418
	За 2024 г.	69 793	312	-	(69 793)	-	-	312
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 341	-	-	(2 562)	-	-	779
	За 2024 г.	3 295	477	-	(431)	-	-	3 341
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	90	1 051	-	-	-	-	1 141
	За 2024 г.	2 691	-	-	(2 601)	-	-	90
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	414	-	-	(84)	-	-	329
	За 2024 г.	-	414	-	-	-	-	414
Итого	За 2025 г.	6 483	83 992	-	(5 108)	-	X	85 367
	За 2024 г.	77 131	3 243	-	(73 891)	-	X	6 483

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

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 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	779	3 341	3 295
в том числе: СК ЭЛЬБРУС ООО	701	701	247
АНГСТРОЙ ООО	56	56	56
ДСК ВЕКТОР ООО	21	79	79
ССК СИГМА ООО	-	2 504	2 482
ТАНДЕМ КРОВЛЯ ООО	-	-	431
Изменения в учетную политику в	-	554	5 473
в том числе: СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК СТРОЙТЕХИНВЕСТ ООО	-	554	5 473

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 907	102 803
Затраты на оплату труда	16 201	18 228
Отчисления на социальные нужды	2 834	3 111
Амортизация	233	288
Прочие затраты	35 595	291 248
Итого по элементам	61 770	415 678
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(15 573)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	46 197	415 678