

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах

Закрытое акционерное общество
«Мостпроектсервис»
за 2025 год

г. Уфа 2026 год

Раздел 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: **Закрытое акционерное общество «Мостпроектсервис»**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ЗАО «МПС».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический и фактический адрес: 450103, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Кавказская д.8/9

Дата государственной регистрации: 12 ноября 2004 г.

ОГРН: 1040203920130

ИНН: 0274100631

КПП: 027401001

Телефон: 8-3472-56-19-19

Адрес страницы в Интернет: www.zao-mps.ru

Свидетельство о государственной регистрации серия 02 №003959562 выдано ИМНС по Кировскому району г. Уфы Республики Башкортостан.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей, оплачен полностью, изменений в уставном капитале в 2025 году не было. Выпущено 100 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 100 руб. за одну ценную бумагу.

По состоянию на 31.12.2025 акционерами Общества являются: Хусаинова В.И. - резидент РФ (50 акций), Гарифуллина В.А. – резидент РФ (34 акций), Гаврилова Ю.В. – резидент РФ (6 акций), Исаева Е.Е.- резидент РФ (6 акций), Лукьянова Е.В. – резидент РФ (4 акции).

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются:

- гражданин России Хусаинова Венера Ильбарисовна – резидент РФ с долей 50 % ИНН 027808543571.

- гражданин России Гарифуллина Вероника Анатольевна – резидент РФ с долей 34 % ИНН 027603709900.

В 2025 году (за 2024 год) дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором Гарифуллиной Вероникой Анатольевной (протокол собрания учредителей от 17.11.2023 г.).

Среднесписочная численность за 2025 год составила 14 человек.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, что подтверждается сведениями в реестре субъектов малого предпринимательства.

Основным видом экономической деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является инженерно-техническое проектирование (разработка проектной документации строительства, реконструкции и ремонта автомобильных дорог, мостов и путепроводов). ОКВЭД 71.12 «Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях», дополнительные ОКВЭД 71.11, 71.20, 72.19. Свою деятельность предприятия ведет на территории Российской Федерации и в основном на территории Республики Башкортостан. Деятельность подтверждается членством в АСРО «Межрегиональное объединение проектировщиков» и АСРО Ассоциация

«Инженерные изыскания в строительстве». Основными заказчиками являются государственные и муниципальные учреждения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «Мостпроектсервис» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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.

Деятельность предприятия не подлежит обязательному аудиту.

Раздел 2. Учетная политика

Учетная политика ЗАО «МПС» (далее – Учетная политика) утверждена приказом, разработана в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. (с доп. и изм.) «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности.

Изменений в учетной политике в 2025 году не было. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Организацией применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых более 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

- Первоначальная стоимость основных средств погашается:

- линейным способом ежемесячно по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС.
- В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Затраты по ремонту основных средств:

- включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится:

- не реже 1 раз в год.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- списывается единовременно.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается:

- по факту оплаты (кассовый метод).

Выполненные работы сдаются Заказчику в соответствии с установленными государственным контрактом сроками этапами или единовременно.

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

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом.

К **прямым расходам**, связанным с выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость материалов, услуг субподрядных организаций, используемых в выполнении работ, оказании услуг;

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К **общепроизводственным расходам**, связанным с выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость материалов, используемых для общепроизводственных целей;
- Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;
- Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;
- Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;

- Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы», счета 15 и 16 не используются.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания

активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Резерв по отпускам создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по результатам проведенной инвентаризации.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб. (код по ОКЕИ 384). Дата утверждения отчетности – 31.12.2025 г.

В 2025 году изменений принятой формы составления бухгалтерской отчетности не происходило. Виды деятельности предприятия не менялись.

Налоговый учет осуществляется в Обществе в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения за 2025 год являются «доходы» организации.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена годовая инвентаризация (контрольная проверка) по приказу №213 от 30.12.2025 г., инвентаризации подлежали имущество, денежные средства, обязательства. В результате инвентаризации установлено – излишком и недостач не выявлено, расхождений между фактическим наличием и учетом на счетах не выявлено.

Раздел 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Пояснения к стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса за 2025 год:

Отчет по основным средствам за период: 2025 г.

Группировка основных средств	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вид (группа) ОС: Здания	2 754 481	2 754 481	0	0	0	2 754 481	2 754 481	0
Офисное помещение Кавказская 8/9, инв.№00000039	2 754 481	2 754 481	0	0	0	2 754 481	2 754 481	0
Вид (группа) ОС: Инструмент	205 980	205 980	0	0	0	205 980	205 980	0
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	2 078 243	1 850 535	227 708	0	160 208	2 078 243	2 010 743	67 500
Вид (группа) ОС: Передаточные устройства	535 413	534 413	0	304 500	90 710	839 913	626 124	213 789
Вид (группа) ОС: Прочие основные фонды	672 670	672 670	0	0	0	672 670	672 670	0
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	3 572 990	3 572 990	0	0	0	3 572 990	3 572 990	0
Автомобиль Volkswagen Tiguan, 2016 г. инв.№00000049	1 452 990	1 452 990	0	0	0	1 452 990	1 452 990	0
Автомобиль Hyundai Santa Fe, 2019 г. инв.№00000050	2 120 000	2 120 000	0	0	0	2 120 000	2 120 000	0
Итого:	9 819 778	9 952 070	227 708	304 500	250 919	10 124 278	9 842 989	281 289

В 2025 году основные средства приобретались – системные блоки – 3 шт.

Пояснения к строкам 1230, 1250, 1260 бухгалтерского баланса:

- 1. Дебиторская задолженность всего (стр. 1230) 7 384 тыс. руб. в том числе:**
 - Расчеты с покупателями и заказчиками: 7 377 тыс. руб.
(На конец 2025 года задолженность: 1 470 тыс. руб. дог. субподряда с ООО «ПП-Систем» и 5 907 тыс. руб. по муниципальному контракту с Администрацией МР Ермакеевский район РБ). Планируется погашение задолженности в 1-2 кв. 2026 г.
 - Расчеты по единому счету: 5 тыс. руб.
 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 2 тыс. руб.Согласно приказу №215 от 31.12.2025 г. в связи с отсутствием сомнительной задолженности резерв по сомнительным долгам не создавать.
- 2. Финансовые вложения всего (стр. 1240) суммы строк уже за 2018 и 2017 г.г. перенесены в стр. 1250 денежные средства и учитываются там.**
- 3. Денежные средства и денежные эквиваленты всего (стр. 1250) 11 990 тыс. руб. в том числе:** Денежные средства в кассе организации, рублевых расчетных счетах, на специальных счетах и на депозитных счетах.
- 4. Прочие оборотные активы всего (стр. 1260 Ф.№1) 257 тыс. руб. в том числе:**
 - Расходы будущих периодов 257 тыс. руб.

Пояснения к пассиву баланса, раздел III, капитал и резервы строке 1300 в размере 17 962 тыс. руб. включает:

- 1. Уставный капитал 10 тыс. руб. (стр. 1310)**
- 2. Нераспределенная прибыль 17 952 тыс. руб. (стр. 1370),** отражена прибыль, что соответствует стр. 2400 ОФР в размере 6 195 тыс. руб.

В разделе кредиторская задолженность (стр. 1500) 1 951 тыс. руб.:

- По стр. 1520 баланса отражены расчеты по налогам и сборам, в том числе по единому налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 4 квартал 2025 г. – 561 тыс. руб. и транспортный налог за 4 квартал 2025 г. – 5 тыс. руб., кредиторская задолженность поставщикам – 256 тыс. руб.
- По стр. 1540 баланса оценочные обязательства – резерв на отпуска на конец периода в размере 1 129 тыс. руб.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ формируется после подписания Заказчиком акта приемки-сдачи проектной документации, кассовым методом при поступлении денежных средств от Заказчиков на расчетный счет.

Доходы от реализации по основному виду деятельности – архитектура, инженерно-техническое проектирование за 2025 год составили:

38 574 тыс. руб. – выручка от реализации за 2025 г. (стр. 2110 отчета о финансовых результатах за 2025 г.)

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили:

- **2024 год - 21 382 тыс. руб.**
- **2023 год - 35 026 тыс. руб.**

Анализ приведенных показателей предприятия свидетельствует об увеличении выручки от реализации по сравнению с 2024 годом. Не смотря на финансово-экономический кризис в Российской Федерации в 2025 году, ЗАО «Мостпроектсервис» удалось выполнить максимальный объем работ, и при этом улучшить совокупный финансовый результат по сравнению с 2023-2024 г.г.

Расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ФСБУ 10/2025 «Расходы организации»).

- они понесены по договору с контрагентом в рамках обычной деятельности или подтвержденной иным образом обязанностью осуществить расход;
- есть уверенность в том, что в результате расходов уменьшатся экономические выгоды;
- сумму расходов можно определить.

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили **31 721 тыс. руб.:**

Проценты к получению в 2025 году составили 550 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили **145 тыс. руб.**, в том числе членские взносы; взносы на кап. ремонт собственниками помещений; материальная помощь сотрудникам; услуги банка.

Расходы будущих периодов.

В 2025 году расходы будущих периодов составили 257 тыс. руб., в том числе приобретено право на базу Техэксперт, страхование автомобилей ОСАГО и КАСКО.

Раздел 4. Расчеты по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.

Налоговый учет осуществляется в Обществе в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения являются «доходы». В 2025 году Общество не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по единому налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Сумма полученных доходов: **33 758 тыс. руб.**

Сумма исчисленного налога за налоговый период (6%): **2 025 тыс. руб.**

Сумма взносов ОПС, уменьшающая сумму исчисленного налога (не более чем на 50%): **1 012 тыс. руб.**

Итого сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет за 2025 год: **1 013 тыс. руб.** (стр. 2410 ОФР).

В соответствии с действующим законодательством предприятием своевременно перечислялись авансовые платежи по единому налогу:

за 1 кв. – 126 778 руб. (17.04.25 г.), за 2 кв. – 69 700 руб. (07.07.25 г.), за 3 кв. – 255 207 руб. (27.10.25 г.).

Неравномерность поступления денежных средств от Заказчиков возникает из-за достаточно сложного и длительного процесса получения денежных средств из бюджета.

В 2025 году доходы при упрощенной системе налогообложения составили более 20 млн. руб., определенных согласно [ст. 346.15 НК РФ](#). Под доходами понимается выручка от основной деятельности и внереализационные доходы. Таким образом, с 01.01.2026 г. ЗАО «Мостпроектсервис» в соответствии с изменением налогового законодательства становится плательщиком налога на добавленную стоимость в размере 5 % (ст. 164 НК РФ).

Раздел 5. Финансовый результат хозяйственной деятельности и информация о дальнейших планах.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2025 году составил: 6 803 тыс. руб., прибыль от продаж (стр.2200 Отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль за 2025 г.: 6 195 тыс. руб.

Финансовый результат за 2025 год позволит покрыть убыток за 2024 г. (2 719) и распределить чистую прибыль на развитие деятельности.

Финансовый результат, полученный в 2025 году, отражает, что у предприятия достаточно стабильное положение, за счет сформированной материально-технической базы, размера собственного капитала и высококвалифицированных и опытных сотрудников. Можно отметить увеличение выигранных конкурсов и выполненных работ по достаточно крупным и сложным объектам.

В целом, приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ЗАО «Мостпроектсервис», возможности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Связанные стороны

Общество относит акционеров Общества к связанным сторонам, которые оказывают существенное влияние на действия Общества. В 2025 году Общество не осуществляло хозяйственные операции со связанными сторонами. Дочерних и зависимых обществ нет. ЗАО «Мостпроектсервис» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Общество в отчетном периоде не осуществляло крупных сделок, признаваемых таковыми в соответствии со статьей 78 Федерального закона от 28.12.2018 № 208-ФЗ «Об Акционерных Обществах». Крупными сделками в Обществе признаются сделки на сумму от 25% стоимости активов общества.

Предметом сделки могут быть - заем, кредит, залог, поручительство и пр., при этом признак крупной сделки: количественный и качественный. Чтобы сделка считалась крупной,

должны присутствовать оба признака (п. 9 постановления Пленума ВС РФ от 26.06.2018 № 27):

Количественный или стоимостной критерий определения крупной сделки Общества - предметом сделки выступает имущество стоимостью 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества. Стоимость определяют по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату. По сделке могут передавать деньги, средства индивидуализации и иное имущество.

Качественный признак определения крупной сделки для Общества означает выход за пределы обычной хозяйственной деятельности, влияние на дальнейшую работу организации. Например, отчуждение крупного актива, существенное изменение региона деятельности или рынков сбыта.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «МПС», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), условных обязательств и условных активов, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует (ПБУ 8/2010).

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Неоконченные суды на 31.12.2025 отсутствуют.

Риски хозяйственной деятельности «Непрерывность» деятельности

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

В отчетном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности. Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты. В 2026 году планируется продолжать деятельность в той же сфере, в тех же субъектах Российской Федерации.

Генеральный директор

ЗАО «Мостпроектсервис»



Гарифуллина В.А.