

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «МОССТЕК»  
за 2025 год**

Настоящая Пояснительная записка составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МОССТЕК» (далее ООО «МОССТЕК», Общество) за 2025 год.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.**

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «МОССТЕК».  
Сокращенное название Общества: ООО «МОССТЕК»  
Юридический адрес: 129626, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул Маломосковская, д. 22, стр. 4  
Фактический адрес: 129626, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул Маломосковская, д. 22, стр. 4. Дата государственной регистрации Общества: 17.08.2015.  
ОГРН: 1157746755594  
ИНН: 9701005613  
КПП: 771701001  
Численность сотрудников на 31.12.2025 составляет 2 человека.  
Основной вид деятельности: ОКВЭД 43.39 (Производство прочих отделочных и завершающих работ).  
Уставный капитал Общества: 100 000 рублей.  
По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс и филиалов.  
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Отступлений от РСБУ не было.  
Членом исполнительного органа является генеральный директор Цыгулёв Антон Владимирович. Бухгалтерский и налоговый учет ведет ООО «Практика Консалт».  
Общество не имеет лицензий.  
Компания не подлежит обязательному аудиту.  
Товарообменные (бартерные) операции не осуществлялись.  
Организация не осуществляла прекращение операций.  
Совместная деятельность в 2025 году не велась.  
Активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, нет.  
Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.  
Государственную помощь и субсидии Общество в 2025 году не получало.  
Конечными бенефициарными владельцами являются:

<i>Бенефициарный владелец (по состоянию на отчетную дату)</i>	<i>Доля владения (прямого и/или косвенного), %</i>	<i>Номинальная стоимость доли (руб.)</i>	<i>Является бенефициаром в силу владения и/или возможности контроля?</i>
Цыгулёв Антон Владимирович, ИНН 971501831600	50% владения	50 000	В силу владения
Корнеев Алексей Сергеевич, ИНН 771403880064	50% владения	50 000	В силу владения

**2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н);
- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Прочих нормативных актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- Налоговый кодекс Российской Федерации.

В течение отчетного периода Общество применяло общую систему налогообложения.

В 2025 году Общество не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих периодах и исправленных в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего периода не предоставляется.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и Пояснений к ним.

Учет осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы «1С: Предприятие 8.3», в которой осуществляется ведение бухгалтерского и налогового учета. Составление отчетности и группировка по строкам в ней определяется алгоритмами, заложенными в указанной выше программе.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности, утверждена Приказом Общества №186-П от 17.12.2019 г. с учетом изменений, внесенных Приказом №365/3-П от 31.12.2021 г., вступившими в силу с 01.01.2022 г.

*Показатель является существенным* и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 10% от валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

*Ошибка признается существенной*, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10% строки баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

*Для раскрытия информации в пояснениях* к бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, составляющий 10% и более по отношению к валюте баланса.

## **2.1. Методологические аспекты учетной политики на 2025 год.**

Учетная политика обеспечивает выполнение следующих задач:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении;
- обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерией, возглавляется главным бухгалтером. Предприятие находится на общем режиме налогообложения.

### *Первичные учетные документы*

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

### *Регистры бухгалтерского учета*

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

### *Исправление ошибок и изменение учетной политики*

Существенной признается ошибка, составляющая 10% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

#### *Инвентаризация активов и обязательств*

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### *Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету*

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### *Методические положения*

##### *1. Учет основных средств и нематериальных активов*

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "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-КпР "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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- 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:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- 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.

## 2. 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).

## 3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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.

## 4. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 2.1 Запасы

Запасы Организации состоят из (в тыс. руб.):

Наименование	Счет	По состоянию на:	
		31.12.2025	31.12.2024
Материалы	10	5 176	2 309
Товары	41	1 826	-

Незавершенное производство	20	-	73
<i>Итого:</i>		7 002	2 382

## 2.2 Капитал (строка 1300)

Строка 1300 Баланса состоит из (в тыс. руб.):

Наименование	Счет	По состоянию на:	
		31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал	80	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	7 399	3 758
<i>Итого:</i>		7 499	3 858

## 3. Пояснения по существенным статьям Отчета о финансовых результатах

### 3.1. Выручка (строка 2110)

Выручка состоит из (в тыс. руб.):

Наименование	По состоянию на:	
	31.12.2025	31.12.2024
Ремонтно-строительные услуги	46 401	47 504
Посреднические услуги	306	682
<i>Итого:</i>	46 707	48 186

### 3.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы состоят из (в тыс. руб.):

Наименование	По состоянию на:	
	31.12.2025	31.12.2024
Себестоимость продаж	33 864	38 335
- в том числе посреднические услуги	7	53
Управленческие расходы	2 999	2 035
Расходы на продажу	-	1 887
<i>Итого:</i>	36 864	42 257

## 4. Непрерывность деятельности

По итогу 2025 года уставный капитал Общества составил 100 тыс. руб., чистая прибыль составила 3 642 тыс. руб.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Признаков нарушения принципа непрерывности деятельности нет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МОССТЕК» за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности финансово-хозяйственной деятельности.

## 5. События после отчетной даты

Общество не имеет информации о событиях, которые могли бы повлиять на содержание отчетной информации, на оценку финансового состояния организации, движение ее денежных средств, финансовые результаты деятельности по состоянию на 31.12.2025.

Генеральный директор

Цыгулёв А.В

Главный бухгалтер

Цыгулёв А.В

23.03.2026