

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Моментум. Промышленные решения» за 2025 год

«23» марта 2026 г.

г. Санкт-Петербург

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Моментум. Промышленные решения», в дальнейшем именуемое Общество, зарегистрировано 14 февраля 2022 года.

ОГРН 1227800017631, Лист записи ЕГРЮЛ от 14.02.2022, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу

ИНН 7807254831

Юридический и фактический адрес Общества:

198218, Город Санкт-Петербург, ш Волхонское, д. 115, к. 4, литера А, помещ. 34

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Участники Общества:

Кирик Сергей Владимирович ИНН 784304627506

Доля: 100 руб. (1%);

Общество с ограниченной ответственностью «Моментум» ИНН 7807247640

Доля: 9 900 руб. (99 %).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Обработка металлических изделий механическая ОКВЭД 25.62
- Производство прочих пластмассовых изделий ОКВЭД 22.29
- Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки ОКВЭД 25.99
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы ОКВЭД 25.61

Организация в 2025 году является субъектом малого предпринимательства. Запись в Реестр СМП о том, что Организация является субъектом малого предпринимательства внесена 10.03.2022 г.

Списочная численность работников на 31.12.2025 — 11 чел.

Списочная численность работников на 31.12.2024 — 3 чел.

Текущее количество кадров в 2025 году составила 138,91%

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество не осуществляет деятельность, подлежащую обязательному лицензированию.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Лицо, ответственное за контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетностью – генеральный директор Хныкин А.В. Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на ООО «Моментум» ИНН 7807247640 по договору № 03-06/2025 от 10.06.2025 г.

Прекращения операционной деятельности в 2025 году не было, решений о прекращении деятельности в 2025 году не принималось.

В 2025 году Общество не вело совместную деятельность.

В 2025 году операций, относящихся к критериям крупных сделок, не осуществлялось.

В 2025 году Организация не проводила операции с ценными бумагами/векселями.

В 2025 году Организация не была задействована в судебных разбирательствах ни в качестве Истца, ни в качестве Ответчика.

В отчетном периоде были проведены камеральные проверки отчетности, направляемой организацией в ИФНС, существенных замечаний не выявлено. Выездных проверок в течение 2025 года не производилось.

Все показатели в пояснительной записке представлены в тысячах рублей.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Способы ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н.

Фактов отступления от российских правил учета в случаях, когда они не позволяют обеспечить достоверное и полное представление финансового положения и результатов деятельности предприятия, не было.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, нет.

Организация ведет бухгалтерский учет на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- принципа допущения имущественной обособленности: активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;

- принципа допущения непрерывной деятельности;

- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности предприятия отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, документы по которым получены, не зависимо от времени фактического поступления и выплаты денежных средств.

Уровень существенности определен Организацией в размере 5% от валюты баланса.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

### **2.2. Элементы технического характера**

Бухгалтерский учет организация ведет в 1С ERP.2.5. Управление предприятием, начисление заработной платы организован в программе 1С «Бухгалтерия ЗУП».

### **2.3. Основные элементы учетной политики Общества**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

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

Если его 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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальными активами для целей бухгалтерского учета признаются активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 14/2022, если стоимость единицы учета такого актива составляет не менее 100 тысяч рублей.

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.

Проверка НМА на обесценение не проводится.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

В составе материально-производственных запасов (далее МПЗ) учитываются материальные ценности, используемые для управленческих нужд, производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической стоимости. Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

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

Применение ФСБУ 25/2018 «Аренда» обязательно только при соблюдении четырех условий, указанных в п. 5 указанного стандарта, которыми одновременно должен характеризоваться объект учёта аренды:

1. арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4. арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Если хотя бы одно из них не выполняется, правила Стандарта неприменимы. Учет затрат на аренду при невыполнении одного из условий производится по правилам, предусмотренным для учета расходов по обычным видам деятельности. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- суммы кредиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности.

Признание поступлений доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями (операционными, внереализационными доходами) с соответствующим обоснованием и отражением в бухгалтерском учете осуществляется в зависимости от характера деятельности, вида доходов и условий их получения.

Формирование и признание расходов осуществляется на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (общехозяйственные);
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть и в котором они документально подтверждены, не зависимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Себестоимость готовой продукции, работ, услуг и незавершенного производства формируется с использованием позаказного метода.

Общехозяйственные расходы списываются на финансовый результат деятельности Общества полностью в отчетном году.

Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99, «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Организация ведет учет расчетов с поставщиками отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам. Учет расчетов с покупателями ведется отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

Дебиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек, списывается по результатам инвентаризации за счет резерва, созданного в предыдущем отчетном периоде. Кредиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек, списывается по результатам инвентаризации в состав прочих доходов.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности.

Организация применяет балансовый метод для учета постоянных и временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02.

#### **2.4. Состав годовой финансовой отчетности**

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 1 к Учетной политике на 2025 год для целей бухгалтерского учета.

Показатели строк в отчетности приведены в тысячах рублей, валюта представления – российский рубль.

### 3. НМА И НИОКР

Капитальные вложения в нематериальные активы									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов -	За 2025 г.	-	-	4 483	-	-	-	4 483	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	4 483	-	-	-	4 483	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация об основных дебиторах представлена в таблице:

Дебиторская задолженность	ИНН	на 31.12.2025	на 31.12.2024
<b>Покупатели и заказчики</b>			
САЙДЕР ООО	7807247915	5 271	-
МОМЕНТУМ ООО	7807247640	977	909
НОВА	7807264501	694	8
ЛЧМ ООО	4706047720	419	-
МОТОРИКС ООО	7807249091	368	-
МАСЛ КАР 24 ООО	7811654455	234	-
СКОРОСТНЫЕ КАТЕРА МГ ООО	7805596741	63	-
<b>Авансы выданные</b>			
МоторИкс ООО	7807249091	6 507	-
МАТЕМАТИКА ООО	7807263829	1 299	2 902
Толкунов Алексей Сергеевич	780431805190	450	-

### 5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Расшифровка по строке 1240 Финансовые и другие оборотные активы представлена в таблице:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	13 625	7 557	3 709
в том числе:			
НДС по приобретенным ОС	92	68	69
НДС по приобретенным МПЗ	6 873	6 036	2 787
НДС по приобретенным услугам	6 660	1 453	853

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования.

Расшифровка по строке 1250 Денежные средства представлена в таблице: добавить данные на 31.12.2024

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	569	320	243
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	569	320	243
Денежные эквиваленты:	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	-	-	-

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о признанных и погашенных суммах оценочных обязательств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	291	3 367	2 881	-	777
	За 2024 г.	-	291	-	-	291
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	291	3 367	2 881	-	777
	За 2024 г.	-	291	-	-	291

## 8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2025 года 10 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – 10 тыс. руб.

В 2025 году регистраций изменений в составе участников в уставном капитале не производилось.

На отчетную дату участниками являются: Кирик Сергей Владимирович и ООО «Моментум».

В 2025 году распределения прибыли за предыдущие периоды не производилось.

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация об основных кредиторах представлена в таблице:

Кредиторская задолженность	ИНН	на 31.12.2025	на 31.12.2024
<b>Прочие кредиторы</b>			
МОМЕНТУМ ООО	7807247640	1 831	1 831

Поставщики и подрядчики			
МОМЕНТУМ ООО	7807247640	68 694	12 325
МОТОРИКС ООО	7807249091	1 923	-
ЛЧМ ООО	4706047720	604	44
ФЁСТ ЛЭВЭЛ ГРУП ООО	9721107444	432	-
САЙДЕР ООО	7807247915	318	-

## 10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с п.3 ПБУ 11/2008.

## 11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2025 году Обществом получен убыток в размере 43 915 тыс. рублей по бухгалтерскому учету и убыток в размере 67 206 тыс. рублей – по налоговому учету.

Для расчета налога на прибыль Обществом применяло в 2025 году вариант учета с формированием бухгалтерских проводок по счетам отложенных налогов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом 99.О «Отложенный налог на прибыль».

Причина возникновения временных и постоянных разниц обусловлена различным порядком признания активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете.

Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль 2025 году – 25% (в Федеральный бюджет 8%, в бюджет субъектов РФ – 17%).

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль 2025 году был осуществлен пересчет отложенных налогов по ставке 25%, по состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1180 и 1420 отражены значения отложенных активов и отложенных обязательств с учетом изменения ставки.

Изменение отложенных налоговых активов в 2025 году представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Оценочные обязательства и резервы	194	73
Убытки прошлых лет	25 295	8 493
Строка 1170 (в 2024 г. строка 1180)	25 489	8 566

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2025 году показаны в таблице (тыс. руб.):

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Готовая продукция	1 891	139

Материалы	1 860	62
Незавершенное производство	4 263	3 436
Товары отгруженные	88	88
Полуфабрикаты	443	-
Строка 1450 (в 2024 г. строка 1420)	8 545	3 725

## 12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС, тыс. руб.) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Выручка 2025 год – 11 548 тыс. руб.

Выручка 2024 год – 1 482 тыс. руб.

В 2025 г. управленческие расходы составили 29 754 тыс. руб., в том числе:

услуги по управлению 19 947 тыс. руб.

расходы на оплату труда 3 534 тыс. руб.

отчисления на социальные нужды 670 тыс. руб.

информационно-консультационные услуги 1 976 тыс. руб.

прочие расходы 3 627 тыс. руб.

В 2024 г. управленческие расходы составили 2 254 тыс. руб., в том числе:

информационно-консультационные услуги 1 690 тыс. руб.

прочие расходы 564 тыс. руб.

В 2025 г. коммерческие расходы составили 506 тыс. руб., в том числе:

расходы на участие в выставке 171 тыс. руб.

сертификация 109 тыс. руб.

прочие расходы 226 тыс. руб.

В 2024 г. коммерческие расходы составили 166 тыс. руб., в том числе:

расходы на рекламу 166 тыс. руб.

## 13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРОЧИМ ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Информация о прочих доходах и расходах представлена в Отчете о финансовых результатах свернуто по статьям:

- реализация ТМЦ

- результаты инвентаризации

## 14. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2024
Чистые активы	-58 846	-14 931	-12 954

За отчетный период Общество получило убыток, что привело к возникновению отрицательных чистых активов. Отрицательные чистые активы не влияют на непрерывность деятельности Общества.

Для предотвращения негативных последствий Общество предпримет меры по увеличению чистых активов в 2026 году. Внесение дополнительных средств, сокращение управленческих расходов – эффективные методы, которые будет рассматривать Общество для того, чтобы улучшить финансовое состояние.

## **15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Условия ведения деятельности Общества**

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

Существующие и потенциальные иски против Общества на момент подготовки настоящей отчетности отсутствуют.

### **Поручительства**

В течение отчетного периода Обществом не выдавалось гарантий и поручительств.

## **16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество полагает, что не подвергается в существенной степени ни одному из видов вышеперечисленных и других рисков: страновых, региональных, репутационных и прочих рисков и в данный момент не планирует создавать комитет или другой орган по управлению рисками, однако, в связи с нестабильным развитием рыночных отношений, меняющимся законодательством в области налогообложения и бухгалтерского учета, изменением банковского законодательства Общество намерено вести более детальный анализ факторов, которые могут повлиять на хозяйственную деятельность организации в дальнейшем.