Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "МДСК" (ООО "МДСК")

1. Общая информация об Организации

ООО "МДСК" (далее -Организация).

ИНН 9724158609 КПП 772401001 ОГРН 1237700832346.

Адрес местонахождения: 115230, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нагатино-Садовники, проезд Хлебозаводский, дом 7, строение 9, помещение 40/10

ООО "МДСК" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Организация зарегистрирована в качестве юридического лица 29.11.2023 года. Организация осуществляет свою деятельность с момента регистрации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 30 300 руб. и разделен на доли между участниками:

1. Жаров Николай Александрович— доля в размере 33 % номинальной стоимостью 10 000 руб.
2. Жуков Вячеслав Олегович— доля в размере 33 % номинальной стоимостью 10 000 руб.
3. Мольников Сергей Александрович— доля в размере 34 % номинальной стоимостью 10 300 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Мольников Сергей Александрович (Решение № 2 Единственного учредителя (участника) Общества с ограниченной ответственностью «МДСК» от «22» ноября 2023 года).

Основным видом экономической деятельности Организации является «Строительство жилых и нежилых зданий» (ОКВЭД 41.20). В отчетном периоде выручка по данному коду не извлекалась. Фактическая финансово-хозяйственная деятельность в 2025 году осуществлялась по дополнительному виду деятельности (ОКВЭД 46.73) «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием». Указанный вид деятельности внесен в ЕГРЮЛ 01.07.2025 за государственным регистрационным номером (ГРН) 2257718909809. Весь объем выручки за отчетный период сформирован за счет операций по данному направлению

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

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 Организации на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сравнительные показатели за 2024г. и 2023г. приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023 для обеспечения сопоставимости данных

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.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности: Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты), у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности.

3. Учетная политика

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

3.2 Критерий существенности:

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса.

3.3 Учет доходов и расходов:

Организация является субъектом малого предпринимательства и использует право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
Доходы Организации признаются по методу начисления в следующем порядке:
По оптовой торговле (ОКВЭД 46.73): Выручка признается на дату перехода права собственности на товар, подтвержденную УПД или товарными накладными.
По строительству объектов ИЖС (ОКВЭД 41.20): Выручка признается на дату фактического завершения этапов работ или объекта в целом, зафиксированную в Актах приема-передачи выполненных работ, подписанных Заказчиком. В связи с отсутствием закрытых этапов по договорам ИЖС в отчетном периоде, выручка по данному направлению не признавалась.
Организация ведет раздельный учет доходов и расходов по указанным видам деятельности.

3.4. Учет основных средств (ОС):

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В отношении активов стоимостью менее стоимостного лимита Организация не применяет указанный стандарт, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

3.5. Учет аренды:

По договору аренды Организация применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, относя арендные платежи на расходы в периоде их возникновения (на основании п. 11 и п. 12 стандарта для малых предприятий).

3.6. Учет заемных средств:

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения до 12 месяцев включительно) и долгосрочную (срок погашения свыше 12 месяцев).
Расходы по займам (проценты) признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены. По беспроцентным займам от учредителя начисление дисконта и иных дополнительных расходов не производится.
Организация использует право на упрощенный учет и признает все расходы по займам (включая проценты) прочими расходами в полном объеме.

3.7. Учет финансовых вложений (выданных займов)
Организация использует право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В связи с этим:
Выданные процентные займы принимаются к учету в качестве финансовых вложений при условии, что договор предусматривает получение дохода (процентов).
Выданные займы принимаются к учету по сумме фактических затрат, которыми признается сумма денежных средств, фактически переданная заемщику.
Организация не производит последующую оценку финансовых вложений. Все финансовые вложения отражаются в отчетности по первоначальной стоимости.
Организация не применяет правила проверки на обесценение и не создает соответствующие резервы на основании п. 19 ПБУ 19/02.
Проценты признаются прочими доходами ежемесячно на последнее число месяца по методу начисления.
В балансе займы разделяются на краткосрочные (срок возврата до 12 месяцев включительно) и долгосрочные (свыше 12 месяцев).

3.8. Порядок учета и оценки запасов

Запасы принимаются к учету в соответствии с ФСБУ 5/2019. Классификация запасов осуществляется по видам исходя из их предназначения (п. 7 ФСБУ 5/2019):
Товары — строительные материалы для перепродажи;
Незавершенное производство (НЗП) — затраты на строительство объектов ИЖС, не переданных заказчику.
Фактическая себестоимость запасов формируется в упрощенном порядке: в нее включаются только суммы, уплаченные поставщику (п. 17 ФСБУ 5/2019). Иные затраты, связанные с приобретением (согласно п. 11, 12), признаются расходами периода.
Оценка НЗП: Оценивается в сумме прямых затрат (материалы, субподряд) без распределения косвенных расходов (п. 27 ФСБУ 5/2019).
Оценка на отчетную дату: Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Проверка на обесценение не проводится, резерв не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019).
Порядок списания:
Для товаров — по методу средней себестоимости.
Для НЗП — в момент подписания итогового акта приема-передачи объекта.
Запасы для управленческих нужд: Учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы» в общем порядке (право на единовременное списание по п. 2 ФСБУ 5/2019 не применяется).

3.9. Сведения об обесценении активов

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В соответствии с этим:
Основные средства и капвложения: Проверка основных средств (в т.ч. строительного оборудования) и капитальных вложений на обесценение не проводится. Балансовая стоимость активов на отчетную дату не корректируется на сумму убытка от обесценения (основание: п. 3 ПБУ 1/2008, п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 26/2020).
Запасы и НЗП: В соответствии с пунктом 3.8 настоящей Политики, проверка на обесценение запасов (товаров для торговли по ОКВЭД 46.73 и незавершенного строительства по ОКВЭД 41.20) не осуществляется. Резерв под снижение стоимости запасов не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019).
Нематериальные активы: Проверка НМА на обесценение не проводится (п. 3 ФСБУ 14/2022).
Все активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации (при наличии).

3.10. 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".

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250)
Денежные средства Организации по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 899 тыс. руб. в полном объеме находятся на расчетных счетах в российских кредитных организациях.
Показатель строки 1250 в сумме 899 тыс. руб. представляет собой остаток денежных средств на расчетных счетах в размере 899 тыс. руб. Денежные средства и эквиваленты, имеющие ограничения к использованию, отсутствуют.

4.2. Состав финансовых и других оборотных активов (строка 1240)
В связи с применением упрощенных форм бухгалтерской отчетности, Организация сгруппировала в строке 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" несколько видов дебиторской задолженности, совокупный размер которой признан существенным для оценки финансового положения Организации. Данный порядок соответствует требованиям Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н для упрощенной формы бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2025 г. общая сумма по строке 1240 составляет 921 тыс. руб.
Из состава строки выделена дебиторская задолженность в сумме 857 тыс. руб., которая включает:
- Задолженность покупателей по оптовой торговле (ОКВЭД 46.73) — 589 тыс. руб.
- Выданный процентный займ по Договору №2 от 04.12.2025 г. – 240 тыс.руб. (ставка 16% годовых, срок возврата 04.12.2026 г.). (счет 58.03) и начисленные проценты (счет 76.03) — 2 тыс. руб.
- Авансы, выданные поставщикам за товары и услуги — 26 тыс. руб.
В общую сумму строки 1240 также включены прочие оборотные активы, не вошедшие в подстроку дебиторской задолженности:

- Расходы будущих периодов (счет 97): 63 тыс.руб.
- Прочие активы (переплаты по налогам, НДС по счетам 19, 68, 69): 723 руб.
На основании права на упрощенные способы ведения учета, проверка активов на обесценение не проводится, резервы сомнительных долгов не формировались

4.3. Состав долгосрочных обязательств (строка 1410)
По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражена задолженность в сумме 3 480 тыс. руб. по Договору беспроцентного займа №б/н от 12 января 2024 г.
Заимодавец: единственный участник (на дату заключения) Мольников С.А.
Срок возврата: 12 января 2029 года (через 5 лет с даты заключения).
Условия: заем является беспроцентным, целевым (на пополнение оборотных средств и закупку материалов).
Поскольку заем получен от физического лица — участника Общества, в соответствии с Налоговым кодексом РФ (ст. 251, 346.15), у Организации не возникает налогооблагаемого дохода в виде экономии на процентах. Классификация обязательства как долгосрочного подтверждается условиями договора, согласно которым срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2025).

4.4. Состав кредиторской задолженности (строка 1520)
В связи с применением упрощенных форм бухгалтерской отчетности, Организация сгруппировала в строке 1520 «Кредиторская задолженность» краткосрочные обязательства перед поставщиками, персоналом и бюджетом.
По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность Организации составляет 150 тыс. руб. и включает обязательства перед персоналом и бюджетом, сформированные в ходе текущей деятельности.
Расшифровка задолженности:
Расшифровка обязательств к уплате в январе 2026 г.:
Задолженность перед персоналом (счет 70): 72 тыс. руб. (начисленная заработная плата за декабрь 2025 г.).
Обязательства по налогам к уплате (счет 68): 35 тыс.руб. (включает НДС за 4 квартал — 24 тыс. руб. и НДФЛ с декабрьских выплат — 11 тыс. руб.).
Обязательства по страховым взносам (счет 69): 43 тыс.руб. (взносы по единому тарифу и на травматизм за декабрь 2025 г.).
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками на отчетную дату отсутствует.

4.5. Выручка от реализации (строка 2110)
Выручка Организации за 2025 год составила 980 тыс. руб. (без НДС).
Весь объем доходов сформирован исключительно за счет осуществления деятельности по дополнительному коду ОКВЭД 46.73 «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием» (сведения внесены в ЕГРЮЛ 01.07.2025 г., ГРН 2257718909809).
По основному виду деятельности «Строительство жилых и нежилых зданий» (ОКВЭД 41.20) выручка в отчетном периоде не извлекалась в связи с отсутствием действующих контрактов и фактическим неосуществлением строительно-монтажных работ в 2025 году.

4.6. Пояснения к расходам по обычной деятельности (строка 2120)

Общая сумма расходов Организации за 2025 год составила 2 742 тыс.руб. Расходы распределены по следующим направлениям:
1. Себестоимость продаж: 758 тыс. руб.
В данную строку включены прямые затраты на закупку товаров для перепродажи в рамках деятельности по оптовой торговле (ОКВЭД 46.73).
2. Управленческие расходы: 1 984 тыс. руб.
Расходы на содержание Организации и обеспечение управленческих функций в отчетном периоде включают:
- Оплата труда и страховые взносы: 1 738 тыс. руб. (Зарплата 1 366 тыс. руб. + Взносы 360 тыс. руб. + Травматизм 12 тыс. руб.).
- Малоценное оборудование и инвентарь: 78 тыс. руб. (Списано в расходы при передаче в эксплуатацию согласно ФСБУ 5/2019).
- Затраты на участие в торгах и тендерах: 63 тыс. руб. (Затраты на поиск новых рынков сбыта и строительных контрактов).
- Программное обеспечение и электронный документооборот (ТКС «Контур»): 59 тыс. руб. Включает затраты на право использования компьютерных программ , сервисы проверки контрагентов и систему представления отчетности в государственные органы.
- Аренда офисных помещений: 42 тыс. руб.
- Услуги связи и прочие общехозяйственные расходы: 3 тыс. руб.

5. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:
— нематериальные активы;
В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается

6. Стратегия развития и пояснения к финансовому результату

Отрицательный финансовый результат (убыток) по итогам 2025 года в размере 1 839 тыс. руб. обусловлен адаптацией бизнес-модели Организации к текущим рыночным условиям:
Приостановка основного направления (ИЖС): Первоначальным планом развития Организации являлось выполнение строительно-монтажных работ в сегменте индивидуального жилищного строительства (ОКВЭД 41.20). Однако в связи с отсутствием платежеспособного спроса и клиентов в отчетном периоде, строительная деятельность фактически не была начата.
Экстренная диверсификация деятельности: во избежание простоя и для обеспечения жизнеспособности компании, руководством было принято решение о перепрофилировании ресурсов на оптовую торговлю строительными материалами (ОКВЭД 46.73). С целью поиска покупателей Организация начала работу в сегменте государственных и коммерческих закупок (тендеров), а также прямых оптовых продаж. Весь объем выручки за 2025 год в сумме 980 тыс. руб. получен в результате активной работы в данном сегменте.
Сохранение потенциала: Организация не отказывается от основного вида деятельности (ОКВЭД 41.20), однако в 2025 году строительно-монтажные работы не велись ввиду отсутствия рентабельных заказов. Сохранение штата сотрудников (расходы на ФОТ и взносы — 1,73 млн руб.) продиктовано необходимостью поддержания операционной готовности к будущим проектам.
Инвестиции в расширение рынков сбыта: Существенная доля управленческих затрат (62,8 тыс. руб.) направлена на техническое сопровождение участия в торгах. Полученный опыт рассматривается как фундамент для расширения объема продаж в 2026 году. Общество имеет действующую регистрацию (номер реестровой записи 25060277 00022 от 28.08.2025г.) в

Едином реестре участников закупок (ЕРУЗ), что позволяет выступать поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при проведении государственных и корпоративных закупок в электронной форме.

Перспективы безубыточности: Руководство не планирует прекращение деятельности. Напротив, в 2026 году ожидается рост финансовых показателей за счет развития торгового направления.

Финансовая поддержка: Исполнение обязательств перед персоналом и бюджетом полностью обеспечено долгосрочным беспроцентным займом от участника Мольникова С.А. (Договор б/н от 12.01.2024 г. на сумму 3,48 млн руб., срок возврата до 2029 года), что подтверждает финансовую устойчивость Организации на инвестиционном этапе.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на финансовое положение Организации в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, не возникло.

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО "МДСК"

Мольников Сергей Александрович