

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МСК АКТИВ" за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью "МСК АКТИВ". Дата создания 06.04.2017г. на основании Решения об учреждении. Дата регистрации в ИФНС №30 по г. Москве 11.04.2017г.

Присвоен ОГРН 1177746365587 ИНН 7730233787 КПП 773001001, перерегистрация по месту нахождения в МИФНС №51 по г.Москве 07.08.2017г. присвоен КПП 775101001.

Организация зарегистрирована в территориальных органах ПФР рег.№ 087-713-022724, СФР рег.№ 1035699386. Адрес регистрации и фактического пребывания ООО "МСК АКТИВ" совпадают : 108811, г.Москва, км 22-й (Киевское ш.) д.4, стр.2, офис 608Г.

С 2017г. по 31.12.2021г. ООО "МСК АКТИВ" режим ОСНО (общая система налогообложения). С 01.01.2022г. ООО "МСК АКТИВ" перешло на УСН (упрощенная система налогообложения) "Доходы".

Уставный капитал 200 000,00 (Двести тысяч рублей 00 копеек) внесен полностью.

Участники (Учредители):

Зыкин Валерий Владимирович ИНН 772909432020 гражданин РФ 80%

Цариков Алексей Николаевич ИНН 772985087551 гражданин РФ 20%

Генеальный директор ООО "МСК АКТИВ" Филатова Елена Михайловна

Главный бухгалтер ООО "МСК АКТИВ" Кузьмина Елена Алексеевна.

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

Разработка строительных проектов (код ОКВЭД 41.10)

В отчетном году выручка составила 117 073 963,72 руб. (без НДС) по основному виду деятельности

Прочие доходы 226408,14руб. (без НДС) Реализация материалов.

Все налоги в отчетном периоде начислены и уплачены в соответствии с налоговым законодательством.

Задолженность перед бюджетом отсутствует. ООО "МСК АКТИВ" имеет личный кабинет налогоплательщика. по состоянию на 25.03.2026г. все налоги по итогам 2025г. полностью уплачены.

2. Учетная политика/ отражение в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. 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:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- 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.

Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025г. составляет 179 788,02руб. строка бухгалтерского баланса 1150 Материальные внеоборотные активы в том числе: Основные средства 180 тыс. руб.

2.6. 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).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути". При расчете с поставщиками и заказчиками использует только безналичный расчет сч.51 "Расчетные счета", выплата заработной платы сотрудникам производится частично через выплаты по расчетному счету и зарплатному проекту банка, частично через кассу организации сч.50"Касса".ООО "МСК АКТИВ" имеет сч.52 "Валютный счет". Расчетные счета ООО "МСК АКТИВ" открыты с следующих банках:

- АО "Альфа-Банк" г.Москва - открыты расчетный счет, счет для участия в тендерах;

- АО "Юникредит банк" г.Москва - открыты расчетный счет, валютный счет, зарплатный проект (закрыт с ноября 2025г)

- "Нацинвестпромбанк" (АО) г.Москва- открыты расчетный счет, зарплатный проект.

Остаточная стоимость денежных средств по след. счетам:

сч.50 "Касса" 0,00руб.

сч.51 "Расчетные счета" 36 010 712,54 руб.

сч.52 "Валютные счета" 7 196 856,40 руб. (в рублевом эквиваленте)

сч.57 "Переводы в пути" 0,00 руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты составляет 43 207 568,94 руб. строка бухгалтерского баланса 1250 43 208 тыс. руб.

2.8. 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 учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

Остаточная стоимость сырья и материалов (сч.10) составляет 1 441 607,38 руб. (материалы закупленные для ведения работ) строка бухгалтерского баланса 1210 1 442 тыс. руб.

2.9. Дебиторская/Кредиторская задолженность

2.9.1. Финансовые и другие оборотные активы (в том числе Дебиторская задолженность) составляет 69 366 511,07руб. строка бухгалтерского баланса 1240 69 367 тус. руб.

в том числе:

сч.60.02 "Расчеты по авансам выданным" 1 772 387,61руб.

сч.68.90 "Единый налоговый счет" 151 047,04 руб.

сч.70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" 5 097,00руб.

сч.76.05 "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками" 365 800,00руб.

сч.76.06 "Рсчеты с прочими покупателями и заказчиками" 61 445 907,33руб.

сч.76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" 5 626 272,09руб.

2.9.2. Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 7 207 569,23 руб. строка бухгалтерского баланса 1520 7 208 тыс.руб.

в том числеб

сч.60.01 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками 7 265,22 руб.

сч.68.02 "Налог на добавленную стоимость" 3 912 166,00 руб.

сч.68.07 "Транспортный налог" 1083,00 руб

сч.69.09 "Страховые взносы по единому тарифу" 859 593,82руб.

сч.69.11."Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" 2541,19руб.

сч.68.12 "Налог при упрощенной системе налогообложения" 2 424 920,00руб.

2.10. Капитал составляет 106 987 906,18 руб. строка бухгалтерского баланса 1300 106 988 тыс.руб.

Изменение капитала в 2025г.:

На 31.12.2024г. 113 983 313,06руб. в т.ч. Нераспределенная прибыль 113 783 313,06руб. Уставный капитал 200 000,00руб.

В 2025г. решением общего собрания участников были начислены и выплачены дивиденды (НДФЛ удержен и перечислен) по итогам 2023-2024гг. в размере 44 150 000,00руб.

на 31.12.2025г. 106 987 906,17 в т.ч. Нераспределенная прибыль 106 787 906,18 Уставный капитал 200 000,00руб.

2.11. 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.

Отчет о финансовых результатах:

2.11.1. Выручка (Выручка от основного вида деятельности без НДС 5%) отражена на сч.90.01. "Выручка" составляет **117 073 963,72руб.** строка отчета о финансовых результатах **2110 117 074 тыс. руб.**

2.11.2. Расходы по обычным видам деятельности:

сч.20 "Основное производство" 29 038 763,7 руб. в том числе:

Амортизация ОС 174 437,74 руб,

Взносы ФСС от НС и ПЗ 16 517,63руб.

Оплата больничного 12 013,56 руб.

Оплата труда 2 542 333,31руб.

Прочие затраты 8 064 189,49руб. (Подрядные организации, оказание услуг спец техники, расходные материалы)

Материалы 17 708 321,63руб.

Страховые взносы 520 950,34руб.

сч.26 "Общехозяйственные расходы" 44 231 136,28 руб. в том числе:

Взносы ФСС от НС и ПЗ 284 219,99руб.

Транспортный налог 4 338,00

Оплата больничного 34 987,26руб

Оплата труда 33 830 207,93руб.

Прочие затраты 3 449 331,75 руб. (аренда, обслуживание 1С, консультант плюс, почта)

списание материалов 601 648,52 руб (расходные материалы)

Страховые взносы 6 026 402,83 руб.

2.12. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Денежные потоки от текущих операций поступл. 596)	118 190 (в т.ч. от выполн. работ, услуг 117594 прочие
Платежи -всего (27844) прочие платежи вкл. налоги (19096)	(83 480) (в т.ч. поставщ. подр. (36540) в связи с опл труда
с-до денежн. потоков от текщих операций	34 710
возврат предоставл. займов	3 010
выплата дивидендов	(37 624)
Сальдо денежных потоков за период	96
Остаток ден.ср-в на начало периода	46 193
Остаток ден. ср-в на конец периода	43 208
Величина влияния изменения курса валюты/рублю	(3 081)

Генеральный директор _____ Филатова Елена Михайловна

25 марта 2026 г.