

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ГК МОС» за 2025 г.

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «ГК МОС» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 г.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГК МОС»
Юридический адрес: 101000, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, проезд Лубянский, дом 5, строение 1, этаж/помещ. 4/II, ком./офис 32/19.

Основным видом экономической деятельности ООО «ГК МОС» является производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (ОКВЭД 43.22).

Дополнительные виды деятельности:

- производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12);
- производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.29);
- торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90);
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.12).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 81 человек (на 31 декабря 2024 года – 68 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

100% в уставном капитале ООО «ГК МОС» принадлежат 1 участнику - физическому лицу.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Малютин Сергей Васильевич.

1. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора.

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев

Основные средства и нематериальные активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»,

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.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», подп. «а» п. 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

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 начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. «а» п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Материально-производственные запасы

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.

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.

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

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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).

Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Первичные учетные документы

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.

Регистры бухгалтерского учета

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

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % 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.

Первичные учетные документы

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.

Регистры бухгалтерского учета

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

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % 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.

2. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

По строке **1110 «Нематериальные активы»** отражена стоимость программного обеспечения «ГК МОС Система автоматизации предложений» (БТП) для проектирования блочных тепловых пунктов

По строке **1150 «Основные средства»** отражены:

- по строке «Основные средства, пригодные к использованию» – собственные основные средства;
- по строке «Права пользования активами» – имущество, полученное по договору лизинга.

По строке **1210 «Запасы»** отражены:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;
- товары;
- незавершенное производство.

По строке **1230 «Дебиторская задолженность»** отражены:

- расчеты по авансам выданным;
- расчеты с покупателями и заказчиками;

- резервы по сомнительным долгам;
- единый налоговый счет;
- расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности;
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- прочие расходы будущих периодов.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражен остаток средств на депозитном счете.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены Прочие расходы будущих периодов.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты по авансам полученным;
- сумма налогов и страховых взносов, подлежащих уплате в 2026 г.;
- расчеты с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям;
- арендные обязательства по договорам лизинга.

3. Пояснения к показателям Отчета о финансовых результатах

По строке 2110 «Выручка» отражена выручка:

Статья доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	1 138 427	629 088
В т.ч.:		
Доходы от выполнения СМР	409 070	412 965
Доходы от продажи продукции собственного производства (блочных тепловых пунктов, шкафов)	687 515	175 739
Доходы от разработки проектно-сметной документации	33 596	1 336
Доходы от продажи товаров	4 343	30 814
Доходы от выполнения работ, оказания услуг	3 903	8 234

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты, полученные по депозитным счетам.

Статья доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к получению	10 386	8 570

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

Статья доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы	95	39 829
В т.ч.:		
Списание кредиторской задолженности, прочие внереализационные доходы	95	39 829

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены:

Статья доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие расходы	(29 337)	(2 149)
В т.ч.:		
Отчисления в оценочные резервы	(17 122)	
Расходы на услуги банков	(1 812)	(503)
Прибыль (убытки прошлых лет)	(8 360)	
Списание дебиторской задолженности	(463)	(24)
Штрафы по хозяйственным договорам	(27)	(155)
Прочие внереализационные расходы	(1 549)	(1 467)
Налоги	(4)	