



ООО «МедСтройИнжиниринг»
Адрес: 366504, Чеченская Республика, м. р-н Урус-Мартановский,
с. п. Гой-Чуйское, с. Гой-Чу, ул. Им. А-Х. Кадырова, д. 31.
ИНН 2310162527 КПП 200901001 ОГРН 1122310003243

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"МЕДСТРОЙИНЖИНИРИНГ"

1. Основные сведения об организации.

Полное фирменное наименование организации – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕДСТРОЙИНЖИНИРИНГ"

Сокращенное фирменное наименование организации – ООО "МСИ"

Юридический адрес – 366504, Чеченская Республика, м. р-н Урус-Мартановский, с. п. Гой-Чуйское, с. Гой-Чу, ул. Им. А-Х. Кадырова, д. 31.

Адреса обособленных подразделений ООО "МСИ":

1. 105005, Россия, г. Москва, муниципальный округ Басманный вн. тер. г., ул. Бауманская, д.43/1, стр.1, кв.207 (КПП 770145001)
2. 350000, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Октябрьская, д.68 (КПП 230845001)

Дата государственной регистрации 29.05.2012 г. Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю

ОГРН: 1122310003243

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2310162527
Код причины постановки на учет (КПП) – 200901001

Основной вид деятельности предприятия: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Генеральным директором с 07.02.2023 г. является Власова Оксана Владимировна (ИНН 616403678890).

Согласно Решения ЕУ ООО «МСИ» Пестова Артёма Вячеславовича от 11.07.2025 года на должность второго Генерального директора Общества назначена Бециева Айза Магомед-Тагировна (ИНН 201011825508) с 18.07.2025 года.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет руководитель организации. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с внутренними документами и локальными нормативными актами Общества.

Организацией применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением специализированных компьютерных программ «1С: Предприятие».

Деятельность осуществлялась предприятием на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

На начало года и в отчетном году дочерних и зависимых обществ не создавалось. В объединениях юридических лиц (ассоциациях, союзах и прочих), создаваемых на добровольных началах, общество участия не принимало. Доли в договорных обязательствах по совместной деятельности не имеется. Доли в совместно понесенных доходах и расходах по совместной деятельности не имеется.

За период 2025 года размер уставного капитала увеличился на 60 000,00 рублей и на 31.12.2025 г. составляет 120 000,00 рублей.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила:

Наименование	по состоянию на 31.12.2025 г.	по состоянию на 31.12.2024 г.
Общая численность	8	5
в т. ч. администрация (генеральный директор, второй генеральный директор главный инженер, начальник юридического отдела).	4	3

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 4 человека.

На 31.12.2025 года задолженность перед персоналом по выплате заработной платы отсутствует.

К управленческому персоналу относятся:

Генеральный директор, главный инженер, начальник юридического отдела.

Размер вознаграждения управленческого персонала за 2025 г. составляет 1 283 334,88 руб., НДФЛ 166 833,00 руб., страховые взносы 385 000,46 руб., за 2024 г. размер вознаграждения составил 342 875,00 руб., НДФЛ 44 574,00 руб., страховые взносы 102 862,50 руб.

Долгосрочные вознаграждения за период 2025 г. не выплачивались.

2. Сведения об учетной политике организации

2.1. Положение по учетной политике, применяемой предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика предприятия утверждена Приказом № УП-1БУ от 28.12.2024 г.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, обнаруженная после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты ее представления исправляется декабрем. Если бухгалтерская отчетность уже была представлена в налоговые органы, органы статистики или иным пользователям, то ее необходимо заменить. Бухгалтерскую отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена, именуем «исправленная бухгалтерская отчетность» (п. 6-7 ПБУ № 22/2010). Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

2.2. Учет основных средств. В организации на балансе по состоянию на 31.12.2025 г. числятся основные средства :

1. Автомобиль GEELY COOLRAY;
2. Автомобиль Toyota Camry;
3. Автомобиль LADA GRANTA.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом МФ РФ от 17.09.2020г. № 204н. Активы с признаками основных средств и стоимостью свыше 100 000 руб. относятся к ОС (п.5 ФСБУ 6/2020). Активы с признаками основных средств и стоимостью ниже 100 000 руб. признаются расходами текущего периода.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации по основным средствам:

Наименование	В годах	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.

Наименование	В годах	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Транспорт	2 - 5	8 278	8 278

На конец отчетного периода была проведена проверка элементов амортизации основных средств на предмет необходимости изменения. Такая необходимость не выявлена, элементы амортизации не изменялись.

На конец отчетного периода была проведена проверка основных средств на обесценение в соответствии с порядком, установленным в "МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Признаков обесценения не выявлено, необходимость обесценения отсутствует.

2.3. Учет сырья и материалов (далее - «материалы») ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

В состав материально-производственных запасов (МПЗ) включаются только материалы, предназначенные для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации. При выбытии материалы оцениваются по способу оценки запасов – средняя стоимость. (пп. 36, 39 ФСБУ 5/2019).

Проверка запасов на обесценение производится на каждую отчетную дату – последний календарный день периода, за который составляется бухгалтерская отчетность. Резерв под обесценение материалов создается, когда фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи.

На конец отчетного периода была проведена проверка запасов на наличие признаков обесценения. Признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение запасов не создавался.

2.4. Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу» (п.21 ФСБУ 5/2019). При выбытии товары оцениваются по способу оценки запасов – средняя стоимость. (п. 36, 39 ФСБУ 5/2019).

2.5. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка предприятия в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности подразделяется на:

- выручку от основной деятельности;
- выручку от прочей деятельности.

К выручке от основной деятельности относится выручка, полученная от выполнения строительно-монтажных работ по договору строительного подряда, а также выручка от оптовой торговли строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» № 2/2008 (Приказ Минфина России № 116н от 24.10.2008г.).

Для признания выручки по договору способом «по мере готовности» организация определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату. Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ по договору, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах (абз.2 п.17, абз.3 п.20, абз.3 п.21, п.25 ПБУ 2/2008).

Доходы организации по договорам, сопутствующим договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, учитываются как прочие доходы (абз.3 п.12 ПБУ 2/2008).

«Прочие доходы»

- средства, полученные в результате реализации основных активов;
- проценты по займам, которые были предоставлены организации;
- поступления, переданные безвозмездно;
- средства, выплаченные вследствие ущерба (например, от страховиков);
- убытки по прошлым годам;
- разницы в курсах валют;
- излишки, обнаруженные при инвентаризации;
- невозвратимые кредиторские задолженности.

2.6. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

Расходы по обычным видам деятельности формируются из:

- расходы, связанные со строительными-монтажными работами, которые отражаются на счете 20 «Основное производство»;
- себестоимости проданных товаров, отраженной на счете 41 «Товары»;
- управленческие расходы, которые отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

При списании расходы, отраженные на счетах 41 «Товары» и 20 «Основное производство», формируют себестоимость реализованных товаров и выполненных работ, услуг и списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы по счету 20 «Основное производство» в аналитическом учете подразделяются на:

- расходы на оплату труда сотрудников организации, работающих непосредственно на строительных площадках;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда строительного состава сотрудников;
- амортизация основных средств, используемых в производстве СМР;
- аренда строительного оборудования, строительных машин;
- генподрядные услуги заказчиков;
- командировочные расходы строительного состава сотрудников;
- себестоимость строительных материалов и малоценного оборудования, используемых при строительстве;
- ремонт средств производства;
- услуги подрядчиков и прочих сторонних организаций, используемых при выполнении строительного-монтажных работ;

- услуги по транспортировке строительных отходов со строительных площадок;
- членские взносы в СРО;
- прочие расходы, связанные с выполнением строительно-монтажных работ.

Управленческие расходы, списываются со счета 26 в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Общехозяйственные расходы по счету 26 в аналитическом учете подразделяются на:

- расходы на оплату труда управленческого состава сотрудников организации;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда управленческого состава сотрудников организации;
- амортизация основных средств, используемых для управленческой организации;
- расходы по аренде офисного помещения, машино-мест, складов, на оплату расходов по электроэнергии, услуг интернета;
- расходы на текущий ремонт офисного помещения, закупку мебели, оборудования, канцтоваров;
- услуги ИТ;
- консультационные, юридические услуги;
- расходы по обучению и найм персонала;
- ежемесячные расходы на оплату лицензионных платежей по ИТ программам, используемым управленческим персоналом;
- расходы на резервы по отпускам всех сотрудников;
- услуги сторонних организаций, связанные с основной деятельностью;
- расходы на командировки персонала;
- затраты на доставку материалов, журналов для офиса;
- прочие расходы.

«Прочие расходы»

- убытки, понесенные при продаже основных средств производства;
- проценты по получаемым займам;
- затраты, связанные с заведением и обслуживанием счета в банке;
- резервный фонд по сомнительным долгам ;
- пени, штрафы, денежные санкции за нарушение обязательств перед контрагентами и -налоговиками;
- убытки прошлых лет, признанные таковыми в отчетном периоде;
- дебиторские долги, сроки которых уже истекли;
- разница валют со знаком «минус».

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.8. Резервы

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждали процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

2.9. Финансовые вложения

К финансовым вложениям в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя)
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в других кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

К финансовым вложениям не относятся:

- векселя, выданные организацией – векселедателем организации – продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода;
- другие в соответствии с действующим законодательством.

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти финансовые вложения

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений производится на дату их признания в бухгалтерском учете и дальнейшему изменению не подлежит. Для выданных займов обесценение отсутствует, если срок погашения не наступил.

2.10. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на

отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);
Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), организация раскрывает в составе информации о принятой учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в п.

9-11 ПБУ 23/2011 , для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств организация включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные, со сроком не более 90 дней, высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости.

При этом, в целях составления бухгалтерского баланса общества не включает депозитные вклады в кредитных организациях в состав денежных эквивалентов, кроме депозитных вкладов до востребования, данные вклады включаются в состав денежных эквивалентов. В ОДДС размещение и возврат краткосрочных депозитных вкладов отражается в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, организация отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.12. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность предприятия составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и другими нормативными актами Российской Федерации, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» и другими нормативными документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность предприятия формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Бухгалтерская отчетность отражает полное представление о финансовом положении предприятия, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, разработанные с учетом рекомендаций, содержащихся в приказе Минфина РФ от 02.07.2010г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В данном разделе и ниже все показатели приведены в тыс. рублей, если не указанное иное.

3.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса приводится показатель на конец отчетного периода на 31.12.2025 г. в сумме 10 279 тыс. руб.,

на 31.12.2024 г. данный показатель составлял 397 706 тыс. руб.,

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. в сравнении с предыдущими периодами представлен в виде следующей таблицы:

тыс. руб.

	31.12.2025 г.		31.12.2024 г.	
	Сроком погашения менее 12 месяцев	Сроком погашения более 12 мес.	Сроком погашения менее 12 месяцев	Сроком погашения более 12 мес.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 903	-	27 044	-
Авансы, выданные поставщикам	4 151	-	372 148	-
Расчеты по налогам и сборам	1 230	-	74	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность		-	876	-
НДС по авансам выданным	- 5		- 2436	
Итого	10 279	-	397 706	-

3.2. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса приводится показатель на конец отчетного периода в сумме 6 100 тыс. руб., на 31.12.2024 года данный показатель составлял 515 094 тыс. руб.

Организация на 31.12.2025 года просроченной кредиторской задолженности не имеет, вся задолженность является текущей.

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Кредиторская задолженность:		
Кт задолженность перед поставщиками	6 088	404 216
Авансы полученные	-	127 805
Задолженность по налогам и сборам	12	4 294
Прочая кредиторская задолженность	0	80
НДС по авансам и предоплатам	0	-21 301
ИТОГО	6 100	515 094

3.3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В соответствии с приказом № ИНВ/2024 от 17.12.2024 г. проведена Инвентаризация активов и обязательств в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.26-28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «МСИ» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Денежные средства	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами, кредиторами	31.12.2025
Товарно-материальные ценности	31.12.2025
Основные средства	31.12.2025

По результатам проведения инвентаризации МПЗ Организации, инвентаризационная комиссия не выявила товаров и материалов, требующих уценки или снижения стоимости.

3.4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы на оплату отпусков: (тыс. руб.)

Оценочные обязательства и резервы	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Резерв в т.ч	-	477
Резерв ежегодных отпусков	-	365
Страховые взносы	-	112

В 2025 г. резерв ежегодных отпусков не создавался.

3.5. ЗАПАСЫ

По строке 1210 «Запасы» на конец отчетного периода отражена сумма 11 930 тыс. руб., на конец 2024 г. – 96 691 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов на конец отчетного периода не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1150 «Основные средства» на конец отчетного периода отражена сумма 2 584 тыс. руб., на конец 2024 г. – 5 901 тыс. руб.

На конец отчетного периода была проведена проверка основных средств на обесценение в соответствии с порядком, установленным в "МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Признаков обесценения не выявлено, необходимость обесценения отсутствует.

Резерв под обесценение запасов на конец отчетного периода не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств на счетах и в кассе предприятия, сумма которых на конец года составила 8 168 тыс. руб., на конец 2024 г. 31 197 тыс. руб.

3.8. Выручка и себестоимость продаж, управленческие расходы

Отчет о финансовых результатах содержит информацию о сумме полученной прибыли в течение отчетного периода.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Информация о доходах компании представлена ниже в таблице

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2025 г.		2024 г.	
	Оказание услуг	105 985	68,34 %	1 716 294
Реализация товаров	49 097	31,66 %	291 488	14,52 %
Итого доходы	155 082	100%	2 007 782	100%

Сумма признанной выручки по договорам строительства за 2025 г составила

105 985 тыс. руб.

Сумма признанной выручки по договорам строительства за 2024 г. составила 1 716 294 тыс. руб.

Информация о себестоимости услуг компании в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже

(тыс. руб.)

Вид статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Себестоимость, в т.ч.:	90 908	1 794 301
- материальные расходы (материалы и МЦЗ)	48 535	779 907
- ФОТ со страховыми взносами	1 960	1 784
- амортизация производственных ОС	-	1940
- аренда строительной техники	-	28 809
- услуги подрядчиков	40 411	982 350
- услуги сторонних организаций	2	196
- прочие	-	115
Управленческие расходы, в т.ч.:	54 300	207 078

- ФОТ со страховыми взносами управленческого персонала	1 668	448
- аренда офисных, складских помещений	286	240
- амортизация основных средств (управленческих)	2 308	2 843
- консультационные, ИТ и юридические услуги	893	100
- резервы на предстоящие отпуска	-	477
- материальные расходы	48 227	202 792
- ремонт автомобиля	918	178
Итого расходы	145 208	2 001 379

По строке 2110 «Выручка» отражены доходы от реализации в 2025 году, которые составили 155 082 тыс. руб. (без НДС), в 2024 году – 2 007 782 тыс. руб. (без НДС).

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены расходы, связанные с реализацией (себестоимость проданных товаров и выполненных строительных работ), Расходы, связанные с реализацией, в 2025 году составили 90 908 тыс. руб. (без НДС), указанная сумма сложилась из себестоимости выполненных работ, проданного товара и управленческих расходов, в 2024 году данный показатель составлял 1 794 301 тыс. руб.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражены управленческие расходы предприятия, связанные с обеспечением строительной, торговой деятельности и обеспечением функционирования предприятия в целом, на сумму 54 300 тыс. руб. (в 2024 г. – 207 078 тыс. руб.)

По строке 2200 отражен Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году, который составил 9 874 тыс. руб. (прибыль). В 2024 году данный показатель составил 6 403 тыс. руб.

3.9. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов выглядит следующим образом: (тыс. руб.)

Статья	2025г.		2024г.	
	Сумма	Процент	Сумма	Процент
Прочие доходы, в т.ч.:				
Проценты от банка на остаток средств на р/сч	1 099	73,65 %	3 302	65,61 %
Прочие	393	26,35 %	1 731	34,39 %

Итого прочие доходы	1 492	100%	5 033	100%
---------------------	-------	------	-------	------

Прочие расходы, в т.ч.:				
Проценты к уплате по займам		%		%
Пени, штрафы по договорам к уплате	-	-	1952	60,24 %
Расходы на услуги банка	256	66,36 %	153	4,72 %
Штрафы по исполнительным листам	-	-	10	0,30 %
Госпошлина за рассмотрение дела в суде	-	-	35	1,10%
Прочее	53	33,64 %	1090	33,64 %
Итого прочие расходы	309	100%	3240	100%

По строке 2320 «Проценты к получению» сумма составила 1099 тыс. руб., в 2024 г. – 3302 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены прочие доходы предприятия в сумме 393 тыс. руб., в 2024 г. данный показатель составил 1 731 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 309 тыс. руб. отражена по строке 2350 «Прочие расходы», В 2024 г. данный показатель составил 3 240 тыс. руб.

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, применяя ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Организация применяет балансовый метод применения ПБУ 18/02 с отражением постоянных и временных разниц с 01.01.2022г

Налог на прибыль, в том числе:

сумма текущего налога на прибыль составила 2652 тыс. руб. (в 2024 г. – 1639 тыс. руб.);

сумма отложенного налога на прибыль составила 112 тыс. руб. (в 2024 г. – 195 тыс. руб.);

Прибыль до налогообложения, полученная в 2025 году по бухгалтерскому учету, составила –11 057 тыс. руб.. В налоговом учете прибыль – 10 609 тыс. руб.

Показатели 2024 года соответственно – 8196 тыс. руб. (БУ) и 8879 тыс. руб. (НУ).

По данным бух. учета в 2025 году «Чистая прибыль (убыток)» (строка 2400) получена в размере - 8293 тыс. руб., в 2024 году 6751 тыс. руб.

3.11. Отчет об изменении капитала

В течение отчетного периода собственный капитал предприятия увеличился за счет прибыли на 8 293 тыс. руб. руб., за счет увеличения УК на 60 тыс. руб. и составил на конец года 25 907 тыс. руб.

В 2024 г. собственный капитал увеличился на 6751 тыс. руб. и составил на конец года 17 554 тыс. руб.

3.12. Отчет о движении денежных средств

По стр. 4129 отражены прочие платежи по текущим операциям, в том числе:

- налог транспортный (22 тыс. руб.);
- членские взносы СРО (245 тыс. руб.);
- комиссия банку (256 тыс. руб.).

3.13. Бенефициарные владельцы:

В 2025 г

1. Бушля Владимир Алексеевич (100% до 19.06.2025 г.), 11 декабря 1973 года рождения, место рождения: г. Краснодар, паспорт: 03 19 176457, выдан ГУ МВД России по Краснодарскому краю 27.12.2018 года, к. п. 230-003 .
2. Пестов Артём Вячеславович, 26 сентября 1986 года рождения, место рождения: г. Ишимбай Респ. Башкортостан, паспорт 80 06 127966, выдан Ишимбайским ГРОВД РБ 18.04.2007 года, к. п. 022-017. (100% с 20.06.2025 г.)

3.14. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

По результатам 2025 года в Организации сложились положительные чистые активы в размере 25 907 тыс. руб., в 2024 году чистые активы составляли 17 554 тыс. руб.

Организация по результатам деятельности получила прибыль, чистые активы компании выросли. Руководство компании уверено, в том, что и в дальнейшем деятельность компании приведет к наращиванию чистых активов. Для этого есть все предпосылки – заключение новых хозяйственных договоров.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Экономика России чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство продолжают развиваться. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, продолжающееся действие экономических

санкций, резкое падение цен на нефть и курса рубля, оказывают негативное влияние на экономическую среду в РФ. Данные обстоятельства также влияют на Общество. Руководство предпринимает необходимые надлежащие меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3.15. РИСКИ

Организация в своей деятельности несет кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом, риск неоплаты заказчиками выполненных строительно-монтажных работ. Также подверженность кредитному риску возникает в результате предварительной оплаты Обществом строительных материалов на условиях отсрочки платежа, в результате которых возникает дебиторская задолженность. Руководство Общества проводит анализ по срокам платежей от заказчиков по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

3.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

В период с 01.01.2025 года по дату подписания отчетности не произошло следующих событий, которые имели возможность существенно повлиять на финансово-

хозяйственную деятельность Общества:

- объявление в установленном порядке дебитора банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на 31.12.2025 года.;
- получение информации об ухудшении финансового состояния и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажа производственных запасов после 31.12.2025 года, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение нового предприятия как имущественного комплекса;
- совершение крупной сделки, связанной с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- возникновение пожара, аварии или другой чрезвычайной ситуации, в результате которой была уничтожена значительная часть активов;
- прекращение существенной части основной деятельности;
- существенное снижение стоимости основных средств.

3.17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

При подготовке финансовой отчетности руководство исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство уверено, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Компания осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам выполняет своевременно. У Компании отсутствуют претензии кредиторов.

Финансовое состояние Компании на краткосрочную и долгосрочную перспективу определяется с учетом позитивных намерений, таких как повышение финансовой устойчивости и независимости, благосостояния организации в целом.

Компания незамедлительно проанализировала возможные риски и их влияние на деятельность компании и на основании информации доступной на дату утверждения бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность организации.

Неизвестны какие-либо обстоятельства, которые могли бы помешать Обществу продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев со дня отчетной даты.

Генеральный директор

Власова О.В.

30 марта 2026 г.