

Общество с ограниченной ответственностью «МОНОЛИТСТРОЙ - 90»

Адрес: 107113, г. Москва, вн. тер. муниципальный округ Сокольники, ул. Маленковская, д. 32 стр. 3, помещение 1/1;
e-mail: monolitstroy-90@mail.ru; ИНН 9721225624; КПП 771801001;
ОГРН 1247700050762; р/с 40702810438000462505 в ПАО Сбербанк в г. Москва
БИК 044525225; Счет банка получателя 30101810400000000225 в ГУ Банка России по ЦФО;

Пояснения к Бухгалтерской отчетности ООО «МС-90» за 2025г

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, том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МС-90"

Сокращенное наименование: ООО "МС-90"

Общество создано в 2024 г.

Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Генеральный директор: Соловьев Алексей Андреевич

Главный бухгалтер ООО «МС-90» Сорокина Анна Андреевна (Приказ № 33л/с от 19.02.2025г.)

Учредители ООО «МС-90» - граждане Российской Федерации:

Рахманов Баходир Валиевич – доля участия в уставном капитале -95%

Соловьев Алексей Андреевич – доля участия в уставном капитале - 5%

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек, и в 2025 г. не изменялся.

Уставный капитал оплачен участниками полностью.

Адрес местонахождения ООО «МС-90»: 107113, г. Москва, вн. тер. муниципальный округ Сокольники, ул. Маленковская, д. 32 стр. 3, помещение 1/1

Дата постановки на учет в налоговом органе ООО «МС-90»: 26.05.2025г

ОГРН 1247700050762; ИНН 9721225624

Обособленные подразделения, филиалы, дочерние общества: отсутствуют.

Организация является членом Саморегулируемой организации Ассоциация строителей «Альянс строителей профессионалов», рег. № 0505-25 от 07.08.2025г

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет:

на 31.12.2025	На 31.12.2024
116	20

Фактическая численность сотрудников на 31.12.2025г – 62 человека.

Сотрудники предпенсионного и пенсионного возраста отсутствуют.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества в отчетном периоде осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Соловьевым Алексеем Андреевичем (Протокол №01 общего собрания учредителей ООО «МС-90» от 16.01.2024г).

Ревизионная комиссия (ревизор) в Обществе в 2025 году и ранее не избиралась.

2. Учетная политика и основа представления отчетности

2.1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – «Бухгалтерия», возглавляемым Главным бухгалтером. Для отражения хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета применяется

программа "1С: Предприятие 8.3- Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0». Учет оплаты труда работников и страховых взносов осуществляется в программе «1С: Предприятие.8.3-Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1».

2.2. Учетная политика, применяемая в 2025 году, утверждена приказом Генерального директора Общества № БУ/1 от 30.12.2024 г.

Основные положения Учетной политики Общества сформированы на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, сформированной из показателей фактических затрат компании, которые были понесены на момент создания актива или возникновения обязательств.

Методы учета согласно Учетной политики:

Выручка от реализации работ признается на дату оформления документов, по которым передается результат работ заказчику. Организация признает в учете выручку от выполненных работ, оказанных услуг, с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, или по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом. Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги признается в учете по мере готовности, и определяется согласно условиям заключенных Договоров.

Расчет себестоимости выполненных работ, оказанных услуг складывается из

- Прямых затрат, к которым относятся основная заработная плата рабочих, стоимость материалов, деталей и конструкций, расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, затраты на обслуживание строительных площадок, проведение лабораторных исследований. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость запасов. Списание материалов осуществляется по средней себестоимости.
- Косвенные затраты. Это расходы, связанные с организацией и управлением производством строительных работ. В их состав входят административно-хозяйственные расходы, затраты на обслуживание работников строительства, затрат на развитие производства и материальное стимулирование работников и другие.
- Ведется резервы по сомнительным долгам.
- Ведутся расчеты оценочных обязательств на оплату отпусков.
- Ведется учет расходов, понесенных в счет предстоящих работ, которые учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.4. Учет Основных Средств ведется с применением ПБУ 6/01. Стоимостной критерий признания актива в составе основных средств составляет 100 тыс. руб. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

2.5. Нематериальные активы. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока его полезного использования. Амортизация НМА осуществляется линейным способом. Переоценка НМА не производится.

2.6. Финансовые вложения группируются по их видам (деPOSITные вклады, выданные процентный займы, акции и доли в уставных капиталах других организаций, векселя. Иные ценные бумаги, и пр.). Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на их приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, переоценке не подлежит. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Ценные бумаги при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

За 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

2.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса (в соответствии с ПБУ 4/99) и отчета о финансовых результатах более чем на 10%.

2.8. Группой статей отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость продаж
- Расходы от обычных видов деятельности (коммерческие расходы, управленческие расходы)
- Проценты к получению
- Проценты к уплате
- Прочие доходы
- Прочие расходы
- Прибыль до налогообложения
- Налог на прибыль организаций (текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль)
- Чистая прибыль (убыток)

2.9. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация имущества проводится ежегодно в срок не позднее 24 января календарного года, следующего за отчетным.

По результатам итогов ежегодной инвентаризации основных средств, материальных запасов, проведенной до 23 января 2026г недостатков и излишек выявлено не было.

2.10. Кредиты и займы учитываются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» с подразделением на долгосрочные и краткосрочные. Бухгалтерский учет движения кредитов и займов ведется с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по соответствующим субсчетам. Аналитический учет кредитов и займов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов предприятия (согласно приложению №1);

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;

Долгосрочные задолженности переводятся в краткосрочные на дату, когда до возврата суммы долга остается 365 дней (п. 6 ПБУ 15/01);

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

За 2025 год обязательства по долгосрочным и краткосрочным кредитам **отсутствуют**.

Просроченная задолженность по уплате процентов и возврату займов **отсутствует**.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам отнесен на увеличение прочих расходов.

2.12. Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражены денежные потоки Общества в отчетном году от текущих операций. Денежные потоки от инвестиционных и финансовых операций в 2025 году отсутствуют.

2.13. Оценочные обязательства

Предприятие создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на оплату отпусков работникам.

2.14. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

2.15. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

2.16. Общество является плательщиком налога на прибыль и применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина от 19.11.2002 №114н.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) величина отложенных налоговых активов и обязательств.

Показатель текущего налога на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль и постоянные налоговые разницы в бухгалтерском учете не отражаются, а отложенные налоговые активы и обязательства сразу относятся на финансовый результат.

В бухгалтерском учете временные разницы и отложенные налоговые активы и обязательства по отдельным операциям не определяются. Вместо этого рассчитывается их сальдированная величина по всем объектам на конец отчетного периода, которая сопоставляется с их остатком на начало отчетного периода месяца и определяется величина, которую надо доначислить или погасить.

Динамика основных показателей отчетности

3. НМА. Показатели раскрываются в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 3. «Нематериальные активы». Движения по показателям в 2025 г. отсутствуют.

4. Основные средства. Показатели раскрыты в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 4.«Основные средства».

5. Финансовые вложения. Показатели раскрываются в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5.«Финансовые вложения». Движения по показателям в 2025 г. отсутствуют.

6. Запасы. Показатели раскрыты в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 6. «Запасы».

7. Дебиторская задолженность. Показатели раскрыты в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 7. «Дебиторская задолженность».

8. Обязательства. Показатели раскрыты в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 8. «Обязательства».

Информация об оценочных обязательствах за 2025 год (тыс. руб.):

Наименование оценочного обязательства	Величина на 01.01.2025	Увеличение(+)	Уменьшение (-)	Величина на 31.12.2025
Резерв по сомнительным долгам	0	697	0	697
Резерв на оплату отпусков работникам	0	963	(831)	132
ИТОГО	0	1 660	(831)	829

В бухгалтерском балансе информация об остатках резервов на оплату отпусков работников приведена по строке 1540 бухгалтерского баланса.

9. Обеспечение обязательств. Показатели раскрываются в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 9. «Обеспечение обязательств». Движения по показателям в 2025 г. отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности. Показатели раскрыты в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 10. «Расходы по обычным видам деятельности».

11. Государственная помощь. Показатели раскрываются в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 11. «Государственная помощь». Движения по показателям в 2025 г. отсутствуют.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1 Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.
Расчетные счета	380 236	9 093
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	380 236	9 093

12.2. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, составляет общую сумму 2 589 761 тыс. руб.

тыс.руб.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:	2025г	2024г
Выручка от реализации строительного-монтажных работ	2 589 761	118 219

12.3. Себестоимость строительного-монтажных работ, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, составила 2 497 240 тыс.руб.

Себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:	2025г	2024г
Себестоимость реализации строительного-монтажных работ	2 497 240	114 548

Управленческие расходы составили 12 772 тыс. руб.

№ строки ОФР	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
2220	Управленческие расходы	12 772	2 352
	Оплата труда	5 578	1 120
	Страховые взносы	1 693	345
	Прочие затраты	5 501	887

12.4 Прочие доходы и расходы составляют:

№ строки ОФР	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
2340	Прочие доходы	116	0
	Оценочные обязательства по оплате труда (погашена избыточная сумма)	116	0
2350	Прочие расходы	(2 080)	(191)
	Расходы на услуги банков	(152)	(81)
	Отчисления в оценочные резервы	(697)	
	Прочие внереализационные доходы(расходы)	(1231)	(110)

12.5. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

тыс. руб.

Наименование разниц	На начало года 2024	Начислено за период 2024	Списано за период 2024	На конец года 2024/начало 2025	Начислено за период 2025	Списано за период 2025	На конец года 2025
Отложенные налоговые активы (09), в т.ч.	-	-	-	-	1 982	1 730	252
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	68	23	45
Оценочные	-	-	-	-	33	-	33

Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-	174	-	174
Отложенные налоговые обязательства, в т. ч.(77)	-	-	-	-	-	249	249
Основные средства	-	-	-	-	-	249	249

12.6 Финансовый результат

В отчетном периоде применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25 %.

Прибыль ООО «МС-90» за 2025г составила 77.785 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025г составил 19.504 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025г составил 3 тыс. руб.

Метод определения разниц по ПБУ 18/02 – балансовый.

Начисленный налог на прибыль – 19.500.859 руб.

Уплаченный налог на прибыль на 31.12.2025г – 5.711.237 руб.

12.7 По итогам деятельности отчетного года Обществом получена чистая прибыль в размере 58.284.564 руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 превышают размер уставного капитала, и составляют 59 123 373,00руб.

12.8 Связанные стороны и бенефициары

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:

- в силу своего участия в хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);
- право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.
- Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.

Полный перечень связанных сторон за 2025 г. и информация о них приведены в таблице:

Наименование орг-ции, ИП, физ.лица	Основания признания лица аффилированным	Доля владения (прямое или косвенное) %
Соловьев Алексей Андреевич ИНН 504011958004	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор ООО «МС-90»)	5
Утаганов Жамшед Чориевич ИНН770975748921	Лицо, имеющее право распоряжаться более 50% доли уставного капитала до 05.12.2025 г.	95

Рахманов Баходир Валиевич ИНН 620200291050	Лицо, имеющее право распоряжаться более 50% доли уставного капитала после 05.12.2025 г.	95
---	--	----

Операции со связанными сторонами, с которыми Общество имело отношения, представляют собой следующее.

Операции со связанными сторонами за 2025г.
тыс.руб.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Задолженность на 31.12.2024г. ("+" дебиторская задолженность,; "-" кредиторская задолженность)	Признание доходов/поступление товаров, работ, услуг/выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/прочие возмещения	Задолженность на 31.12.2025 г. ("+" дебиторская задолженность, "-")" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов
Утаганов Жамшед Чориевич ИНН 770975748921	Аренда	0	(46)	46	0	ДС ежемесячно
Соловьев Алексей Андреевич ИНН 504011958004	Аренда	0	(60)	60	0	ДС ежемесячно

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:
тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	2 074	762
	ИТОГО	2 074	762

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Информация об управляющем персонале Общества приведена в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Бенефициарным владельцем является физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом, либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Бенефициарным владельцем Общества являются:

Бенефициарный владелец (ФИО, гражданство)	Доля владения (прямого и/или косвенного), %	Основание	Примечание
Гражданин РФ Рахманов Баходир Валиевич ИНН 620200291050	95%	Является бенефициаром в силу владения и возможности контроля	-

Существенные условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

