

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«МОСТОСТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Мостостроительная компания» ИНН 7811720362 КПП 781101001. Сокращенное название – ООО «МСК»

1.2. Юридический адрес: 193318, г. Санкт-Петербург, проспект Пятилеток, д.9, корп.1, лит. А, пом.43Н

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 193318, г. Санкт-Петербург, проспект Пятилеток, д.9, корп.1, лит. А, пом.43Н

1.4. Дата государственной регистрации: 12 февраля 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197847030193. Учредитель - Панфилкина Анастасия Михайловна (100%).

1.5. Руководитель – генеральный директор с 02.09.2020г. по 31.10.2022г. Щелоков Виктор Сергеевич Решение №5 от 01.09.2020г. единственного учредителя (трудовой договор №00096 от 02.09.2020г.) С 01.11.22г. генеральным директором Решением №8 от 31.10.22г. назначен Розенталь Александр Николаевич (трудовой договор №00117 от 01.11.22г.)

1.6. Уставный капитал организации составляет 10 000 руб., оплачен полностью. Изменения уставного капитала не проводилось.

1.7. ООО «МСК» имеет 49,7% доли в уставном капитале ООО «СК «ПЕРСПЕКТИВА» ИНН 7804372770 – Свидетельство 77 А Г 1804014 от 11.07.19г.

1.8. С учетом основных критериев для классификации, организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1.9. Основным видом деятельности является «Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования» ОКВЭД 77.39.11.

1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

Общество 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.

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.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	

Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2.1.1. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору долгосрочной аренды № 02/01-25 МП от 01.01.2025г. без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.1.2 Организация в 2025 г. не создавала резервы по сомнительным долгам (все долги признаются сомнительными по мере возникновения просрочки и списываются за счет финансовых результатов).

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. **Выручка** по основному виду деятельности ОКВЭД 77.39.11 «Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования» за 2025 год составила 511 тыс. руб.

- Прочие доходы составляют 6 101 тыс.руб. и включают в себя: продажа ОС – 1 078 тыс.руб., списание просроченной кредиторской задолженности – 5 020 тыс.руб. (отнесена на забалансовый счет 007), прочие – 3 тыс.руб.

3.2. **Расходы**, связанные с выполнением работ, реализацией товаров, работ, услуг в 2025г. составили 4 091тыс. руб. и включают в себя:

	тыс. руб.
Управленческие расходы (строка 2120 ф.2 «Отчет о финансовых результатах»	4 091
<i>в том числе:</i>	
Оплата труда	659
Взносы с ФОТ	201
Материальные расходы	2 129
Амортизация	908

Аренда офиса	45
Аренда транспорта	82
Имущественные налоги	40
Прочие расходы (расходы по программному обеспечению, система Платон)	27

3.3. **Основные средства** (стр.1150 Бухгалтерского баланса) на конец 2025г. составляет 3 166 тыс.руб. На конец года Обществом было принято решение о консервации ОС в связи с отсутствием хозяйственной деятельности. На 31.12.2025г. переоценка основных средств по группе «Транспортные средства» не производилась.

3.4. **Запасы** (стр.1210 Бухгалтерского баланса) на конец 2025г. составляет 596 тыс. руб. (остатки материалов на складе)

3.5. По стр. 1240 бухгалтерского баланса «**Финансовые вложения**» отражена покупка в 2019г. доли в уставном капитале сторонней организации на сумму 994 тыс. руб.

3.6. **Заемные средства** (стр.1510 Бухгалтерского баланса) В 2025 г. для пополнения оборотных средств банковские кредиты не привлекались. У организации числятся процентные займы от учредителя на общую сумму 10 920 тыс. руб. и начисленные проценты на сумму 859 тыс.руб.

4. Инвентаризация

4.1. На 31.12.2025 года произведена инвентаризация имущества Общества. Проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. Результаты инвентаризации утверждены и отражены в учете.

5. Расчеты по налогу на прибыль

4.1. Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Налоговая база по итогам 2025г. составила 394тыс.руб., уменьшена на сумму части убытка (50%) прошлого года. Налог на прибыль составил 49тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025г. предприятие не имело задолженность по уплате налогов. Данная задолженность – текущая, сроки уплаты налогов наступают в следующем году. Просроченной задолженности по уплате налогов предприятие не имеет.

6. Бенефициары Общества

6.1. Исходя из того, что бенефициарный владелец юридического лица – это физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом и имеет возможность контролировать действия данного юридического лица.

К бенефициарным владельцам организации относятся:

- Панфилкина А.М. – участник, 100% Уставного капитала с 09.01.19г. по настоящее время.
- 6.2. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

7. Событий после отчетной даты.

7.1. Событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2025 года не было. Общество не намерено прекращать свою деятельность.

8. Наличие неурегулированных разногласий с другими экономическими субъектами и налоговыми органами, судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

9. Дополнительная информация.

9.1. Изменения в оценочных значениях, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность в данном отчетном периоде и в будущем отсутствовали. События после отчетной даты в текущем отчетном периоде отсутствовали.

10. Социальные показатели:

10.1. Среднесписочная численность сотрудников в 2025г. – 1,7 человек.

10.2. Среднемесячная заработная плата сотрудников в 2025г. составила 27,5 тыс.руб.

10.3. Затраты на оплату труда в 2025г. составили 659 тыс.руб.

Генеральный директор

Панфилкина А.М.

30 марта 2026г.