

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Мособлстрой-31»

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Мособлстрой-31».

1.2. Юридический адрес – 140207, Московская обл, город Воскресенск, ул. Набережная (Ратмирово-4 Тер.), д. 2

1.3. Дата государственной регистрации – 11.12.2006.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 60 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	15 человек
Производство теплоизоляционных материалов	39 человек
Отдел продаж	6 человек

Пенсионеров - 8 человек и предпенсионеров – 4 человека.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Единственным участником Общества и его бенефициарным владельцем является гражданин РФ Хабелашвили Ш.Г.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- производство сэндвич-панелей;
- производство доборных фасонных элементов;
- производство пенополистирола.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: А.В.Родионов (приказ № 8 от 27.03.2026), Решение единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Мособлстрой-31» от 21 марта 2026 года вступил в должность директора с 27 марта 2026 года, согласно записи об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц 27 марта 2026 года за государственным регистрационным номером (ГРН) 2265000575662. А.А. Головачев (приказ № 11

от 20.03.2025), Решение единственного участника Общества от 27.03.2023; Решение единственного участника Общества от 12.03.2024; Решение единственного участника Общества от 20.03.2025.
Главный бухгалтер Общества: Л.А. Литвинец (приказ № 97 от 17.04.2015).

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год проведен ООО «Имидж-Контакт Аудит» согласно Договора № АП/1 107/2025 от 14 февраля 2025 г.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год проведен ООО «Имидж-Контакт Аудит». Договор № АП/1115/2025 заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год – 08.04.2025.

2. Учетная политика

Запасы.

К объектам запасов организация относит химические реактивы, материалы, ГСМ, запасные части, средства труда, и др. находящиеся в хозяйственном обороте не более 12 месяцев, используемые при выполнении работ, оказании услуг.

Учет приобретения запасов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Учет списания запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью малоценного оборудования, инструментов, инвентаря, спецодежды, автошин, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких запасов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовые счета МЦ02, МЦ04.

В бухгалтерском балансе Запасы отражается в разделе «Оборотные активы» по статье «Запасы».

Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов — затраты, относящиеся к фактам хозяйственной деятельности, которые наступят в будущем или будут длиться определенный срок.

К расходам будущих периодов относятся длящиеся расходы, которые нельзя учесть в качестве объекта ОС и НМА:

- по приобретению лицензий;
- на приобретение неисключительных прав использования программ для ЭВМ, баз данных в виде фиксированного разового платежа;
- прочие расходы, относящиеся к расходам будущего периода (подписки, доступ к облачным программам, базам данных, веб-сайтам и прочее); - прочие «длящиеся» услуги.

Расходы списываются на финансовый результат равномерно в течении периода, к которому они относятся.

Расходы организации признаются в бухгалтерском учете исходя из принципа временной определенности — в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в качестве оплаты.

Стоимость неисключительных прав на программы и базы данных для ЭВМ при неустановленном сроке использования расходов учитываются в расходах равномерно в течении 5 лет.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе отражаются в зависимости от срока их обращения и формируют строки «Запасы», «Дебиторская задолженность» в разделе «Оборотные активы» / «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы». При этом если срок обращения или продолжительность операционного цикла таких активов превышает 12 месяцев, они относятся к внеоборотным (долгосрочным) активам, менее 12 месяцев - к оборотным (краткосрочным) активам.

В строке баланса «Прочие внеоборотные активы» отражена:

- прочая дебиторская задолженность перед Обществом (комиссия за услуги банка по предоставлению банковской гарантии сроком более 12 месяцев);
- остаточная стоимость объектов расходов будущих периодов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. на 31.12.2023 г., корректировка по которым не производилась при переходе на ФСБУ 14/2020 до полного их списания по мере использования.

В строке баланса «Запасы» отражены:

- остаточная стоимость объектов расходов будущих периодов со сроком полезного использования до 12 месяцев и не удовлетворяющим критериям признания НМА на

31.12.2023 г., корректировка по которым не производилась при переходе на ФСБУ 14/2020 до полного их списания по мере использования.

В строке баланса «Дебиторская задолженность» отражены расходы:

- длящиеся расходы, которые нельзя учесть в качестве ОС и НМА.

Дебиторская задолженность.

В бухгалтерском учете и отчетности Общества под дебиторской задолженностью понимается задолженность юридических и физических лиц (покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, подотчетных лиц, сотрудников и т.д.), связанная с осуществлением основной деятельности Общества.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты — краткосрочная; свыше 12 месяцев — долгосрочная.

Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных работ (услуг), отгруженных товарно-материальных ценностей и т.п., выданных авансов на оказание работ (услуг), прочих расчетов с контрагентами в оценке согласно условиям договора.

В бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности учитываются:

- сумма задолженности по авансам выданным, которая не отражается в составе строк баланса «Прочие активы (оборотные/внеоборотные)»;
- сумма задолженности за оказанные работы (услуги), отгруженные товары и прочие расчеты с покупателями и заказчиками;
- обеспечительные обязательства в рамках исполнения договоров с поставщиками и подрядчиками;
- прочая дебиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами; с банками; суммы материального ущерба, подлежащие возмещению; расчеты по налогам и сборам; страхованию и т.п.).

В составе долгосрочной дебиторской задолженности учитываются:

- обеспечительные обязательства в рамках исполнения договоров с поставщиками и подрядчиками.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Кредиторская задолженность.

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- сумма задолженности по авансам перед покупателями и заказчиками; - задолженность по заработной плате сотрудникам Общества; - задолженность по налогам и взносам.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (со сроком погашения не более 12 месяцев), а также обязательства по аренде и лизингу в строке «Прочие обязательства» в разделах «Краткосрочные обязательства», платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев, и/или «Долгосрочные обязательства»-свыше 12 месяцев.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Курсовые разницы.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы в зависимости от результата. В бухгалтерской отчетности курсовые разницы отражаются свернуто. по каждому виду возникающей разницы, а именно:

- по операциям с поставщиками и подрядчиками;
- по операциям с покупателями;
- по операциям с финансовыми вложениями;
- по операциям с денежными средствами и денежными эквивалентами.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена по требованиям ФСБУ 4/2023 и другими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

4. Аренда

Общество арендует Здания по договору аренды зданий от 30.08.2021 общей площадью 15633,50 кв.м., дополнительным соглашением от 29.07.2022 по истечении срока аренды договор автоматически пролонгируется на тот же срок и на тех же условиях, если ни одна из сторон не менее чем за месяц, письменно, не уведомит другую сторону о желании его расторжения.

4.1. Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли эффекта перехода на ФСБУ 25/2018 ретроспективно

В отчетности за отчетный период – на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль содержит ретроспективные корректировки. В 2022 году согласно пункту 49 ФСБУ 25/2018 компания перешла на новые правила ретроспективно с пересчетом сравнительных показателей в отчетности.

4.2. Условные обязательства

Условные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

4.3. Условные активы

Условные активы на отчетную дату отсутствуют.

4.4. Взаимосвязь между оценочным обязательством и условным обязательством, если они возникли в результате одних и тех же фактов хозяйственной деятельности

Взаимосвязи между оценочным обязательством и условным обязательством не существует.

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование. С 2022 обязательны к применению: [ФСБУ 26/2020](#) «Капитальные вложения» – формирование стоимости ОС до его эксплуатации, капитализация затрат на улучшение и восстановление ОС; [ФСБУ 6/2020](#) «Основные средства» – порядок учета ОС после принятия на учет. Капитальные вложения признаются в БУ, если ([п. 6 ФСБУ 26/2020](#)): понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода > 12 месяцев; сумма понесенных затрат определена. Они признаются вне зависимости от того, что это: первоначальное приобретение ОС или улучшение и восстановление ОС.

6. Нематериальные активы

Нематериальные активы.

Начиная с 2023 года, Общество ведет учет нематериальных активов (НМА) в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», учет капитальных вложений в нематериальные активы ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Квалификация объектов в составе НМА.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям ПА ФСБУ 14/2022 и стоимостью 100 тыс. руб. и более.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04 «Малоценные НМА в эксплуатации».

Контроль за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания и т.п., созданные собственными силами организации), на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п.4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, осуществляется на отдельном забалансовом счете НМЦ.05 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации». Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб.

Нематериальные активы организации классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

Переоценка и обесценение НМА.

При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываются в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними пропорционально стоимости объектов.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Проверка НМА на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» на конец отчетного года.

Проверка капвложений в НМА на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» на конец отчетного года.

Признаками, указывающими на возможность возникновения убытков от обесценения НМА и капвложений, являются:

- рыночная стоимость актива снизилась больше, чем ожидалось;
- возможны значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- имеются признаки устаревания актива;
- имеются изменения в части интенсивности и способа использования актива (планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, сокращение производства и т.п.) - иные признаки. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения) тестируются на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 01 по 10 декабря отчетного года.

Амортизация НМА.

Срок полезного использования (СПИ) объектов НМА определяется комиссией и устанавливается периода времени, в течение которого организация ожидает получить экономическую выгоду от их использования.

СПИ определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания (в результате изменения или усовершенствования производственного процесса, в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА и т.п.);
- других факторов, влияющих на использование объекта НМА организацией.

Не подлежат амортизации объекты НМА по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Такие НМА организация проверяет на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации осуществляется линейным способом.

Элементы амортизации проверяются на соответствие условиям использования объектов НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

В целях применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 применен альтернативный переход, при котором сравнительные данные за 2023 год (год, предшествующий применению стандарта), не пересчитываются — проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты не признается.

Проведена переквалификация и списание активов на 01.01.2026 г. по следующим показателям:

- нематериальные активы (сч. 04,05);
- расходы будущих периодов (сч. 9721);
- капвложения в приобретение НМА (сч. 08.05).

По части объектов расходов будущих периодов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. (остаточная стоимость таких объектов включена в стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы») и по части объектов расходов будущих периодов со сроком полезного использования до 12 месяцев и не удовлетворяющим критериям признания НМА (остаточная стоимость таких объектов включена в стр. 1210 «Запасы»), корректировка таких объектов не производилась до полного их списания о полного использования. В этом случае Обществом учитывало трудоемкость корректировки показателей объектов бухгалтерского учета и их невысокий уровень существенности, а также руководствовалось принципами рационального ведения бухгалтерского учета (п 6. ПБУ 1/2008).

По итогам инвентаризации на 29 декабря 2025 года в составе НМА числятся: 1С:Предприятие 8.0 Управл.произ.предпр.для 10 пользователей, инв.№: 00000001; Офисное приложение ISA Server Std Eb 2006 Russia, инв.№: 00000002; Программа Консультант плюс, инв.№: 00000003; Программа КонсультантБухгалтера, инв.№: 00000004. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

7. Резерв на оплату отпусков

В связи с несущественным размером и в целях соблюдения принципа рациональности ведения учета принято решение не создавать резерв на оплату предстоящих отпусков работникам на 31.12.2025 г. Сумма предполагаемого резерва на отпуска на 31.12.2025 г. составляет 1450 тыс.руб.

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения	Примечания
--------------	-----------------	------------

	инвентаризации	
Основные средства	01.12.2025	–
Материально-производственные запасы	01.12.2025	–
Нематериальные активы	29.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 1 692 529 тыс. руб., что на 189 978 тыс. руб. ниже аналогичного показателя прошлого года. Небольшое снижение данного показателя связано со значительным спадом спроса на продукцию. Это связано с неоднократным повышением в течении года ставки рефинансирования, снижением уровня платежеспособности покупателей.

9.7. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели места существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества (события после отчетной даты).

С 2020 году учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Судебные дела:

Организация не является участником судебного процесса.

9.8. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

9.9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

9.10. Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02. Организация не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать свою деятельность.

9.11. Информация о существенных фактах

По состоянию на 31.12.2025 года Организация не является эмитентом ценных бумаг.

9.12. Организация не участвует в совместной деятельности согласно Приказу Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

9.13. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Отсутствуют.

9.14. Бюджетные средства и иную государственную помощь, поддержку организация не получала.

Факторы, влияющие на финансовое состояние В Российской Федерации продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих экономических реформ, эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики, а также внешних макроэкономических факторов. Финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, стоимости капитала, что может в будущем повлиять на финансовое положение, результаты операций организации. В настоящее время невозможно определить, каким именно, будет это влияние. Руководство организации считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости компании в текущих условиях.

10. Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Из-за событий, связанных с санкциями, согласно плану оздоровления финансового положения компании Общество в оперативном порядке перешло на сырьевую базу российского производства. Приостановки деятельности не было, рабочие места сотрудников сохранены и выплачивается заработная плата. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

12. События после отчетной даты

После 24.02.2022 были введены санкции против России. Одна из санкционных мер – отключение от системы SWIFT АО БАНК «НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ», который обслуживает расчетные счета в евро. Данный факт негативно повлиял на деятельность Общества в целом. В отчетном периоде ситуация нормализовалась. Компания полностью перешла на расчеты в рублях, контрагенты компании – российские организации.

Дата составления пояснений 31 марта 2026 года.

Директор ООО «Мособлстрой-31»

Родионов А.В.