

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «МОС-УЧЕТ» (ООО «МОС-УЧЕТ»)

ИНН 7725623693, КПП 772101001, ОГРН 1077763630064

Адрес: 109431, г. Москва, ул. Авиаконструктора Миля, дом 11, корпус 1

1. Общая информация об организации

ООО «МОС-УЧЕТ» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество является коммерческой организацией, относится к субъектам малого предпринимательства. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы».

Основной вид деятельности по ОКВЭД:

69.20.2 — Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

Дополнительные виды деятельности: широкий спектр услуг, включая консультационные, маркетинговые, рекламные, юридические, а также аренду и управление недвижимостью.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Единственный участник: Николаева Полина Владимировна (доля участия — 100%).

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Николаева Полина Владимировна. Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

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, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- с учетом права субъекта малого предпринимательства на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Критерий существенности: исходя из валюты баланса на 31 декабря 2025 года (2 135 тыс. рублей), существенной признается информация, показатель которой превышает 107 тыс. рублей (5% от валюты баланса).

Как субъект малого предпринимательства, Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные средства и нематериальные активы

В соответствии с учетной политикой Общества, объекты стоимостью за единицу не более 100 000 рублей не учитываются в составе основных средств и нематериальных активов. Затраты на их приобретение списываются на расходы текущего периода.

На балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

4. Запасы

На конец 2025 года запасы отсутствуют. Остаток на начало года (31 тыс. руб.) списан в течение отчетного периода.

5. Дебиторская задолженность

Динамика дебиторской задолженности:

На 31.12.2023 - 754 тыс. руб.

На 31.12.2024 - 963 тыс. руб.

На 31.12.2025 - 1 400 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года:

Задолженность покупателей и заказчиков - 1 400 тыс. руб.

Вся задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности не имеется. Рост дебиторской задолженности связан с увеличением объема реализации услуг во втором полугодии 2025 года и сроками оплаты по условиям договоров с заказчиками.

6. Денежные средства и эквиваленты

Динамика денежных средств:

На 31.12.2023 - 246 тыс. руб.

На 31.12.2024 - 287 тыс. руб.

На 31.12.2025 - 266 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода незначительно снизился по сравнению с предыдущим годом, что обусловлено увеличением дебиторской задолженности.

7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Динамика кредиторской задолженности:

На 31.12.2023 - 608 тыс. руб.

На 31.12.2024 - 944 тыс. руб.

На 31.12.2025 - 1 187 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности на 31 декабря 2025 года:

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 1 187 тыс. руб.

Кредиторская задолженность является текущей, просроченных обязательств не имеется. Рост задолженности связан с увеличением объемов закупок и услуг в связи с расширением деятельности.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. В течение 2025 года его размер не изменялся.

Движение нераспределенной прибыли:

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Остаток на начало года	327	313
Чистая прибыль (убыток) года	615	14
Остаток на конец года	938	327

Итого капитал Общества на 31 декабря 2025 года — 948 тыс. рублей (10 тыс. + 938 тыс.).

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составляют 948 тыс. рублей, что превышает размер уставного капитала (10 тыс. рублей) и соответствует требованиям пункта 4 статьи 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

9. Анализ финансовых результатов

Выручка Общества за 2025 год составила 9 872 тыс. рублей, что на 3 148 тыс. рублей (или 46,8%) выше показателя предыдущего года. Рост выручки обусловлен расширением клиентской базы и увеличением объема оказанных услуг в сфере бухгалтерского учета.

Расходы по обычным видам деятельности составили 9 160 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с 2024 годом на 2 551 тыс. рублей (38,6%). Темп роста расходов оказался ниже темпа роста выручки, что свидетельствует о сохранении рентабельности деятельности.

Прибыль от продаж в отчетном году составила 712 тыс. рублей, что на 597 тыс. рублей выше показателя 2024 года.

Прочие доходы в 2025 году составили 74 тыс. рублей (в 2024 году — 15 тыс. рублей). Прочие расходы составили 30 тыс. рублей (в 2024 году — 15 тыс. рублей). Прочие доходы и расходы связаны с операциями, не относящимися к основной деятельности, и не оказали существенного влияния на финансовый результат.

Налог при упрощенной системе налогообложения составил 141 тыс. рублей (в 2024 году — 101 тыс. рублей), что соответствует налоговой базе и применяемой ставке налога.

В результате чистая прибыль Общества за 2025 год составила 615 тыс. рублей, что на 601 тыс. рублей выше показателя предыдущего года (14 тыс. рублей). Значительный рост чистой прибыли характеризует эффективность деятельности Общества в отчетном году.

10. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные заемные средства (кредиты, займы).

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Николаева Полина Владимировна. Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «МОС-УЧЕТ» _____ /Николаева П.В.

31 марта 2026 года