ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
КОМБИНАТ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ «МАСТЕР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.205 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основной вид экономической деятельности: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

2. Уставный капитал

Дата государственной регистрации организации 27.10.2014.

Уставный капитал составляет 10000,00 рублей, внесен **денежными средствами**. Участниками являются:

- АДЯСОВА СВЕТЛАНА АЛЕКСЕЕВНА с долей 72.06 процентов;
- РУЛЕВА ВАЛЕНТИНА НИКОЛАЕВНА с долей 0.18 процентов;
- СИДОРОВ ЕВГЕНИЙ СТАНИСЛАВОВИЧ с долей 0.07процентов;
- ЦИРКОВ ЕВГЕНИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ с долей 0.18 процентов;
- АДЯСОВА ЛЮДМИЛА ЕВГЕНЬЕВНА с долей 26.8 процентов;
- КАЗАКОВ ВЯЧЕСЛАВ АНАТОЛЬЕВИЧ с долей 0.53 процентов;
- ЯВОРСКИЙ ВАДИМ МАРКОВИЧ с долей 0.18 процентов.

3. Сведения о руководителе и главном бухгалтере

Руководителем является генеральный директор АДЯСОВА СВЕТЛАНА АЛЕКСЕЕВНА, назначена решением общего собрания участников от 27.10.2014 г. Ведение бухгалтерского учета возложено лично на руководителя организации. Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Руководитель работает по основному месту работы и является пенсионером.

4. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом генерального директора №_9_ от 26.12.2018г. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» – микропредприятием, не подлежит обязательному аудиту.

Организация не применяет нормы:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";

ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Бухгалтерский учет ведется посредством простой одинарной записи объектов бухгалтерского учета. Основание: п. 6.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (в редакции приказа Минфина России от 18.12.2012 N 164н).

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется вручную. Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях. Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, разработанные самостоятельно и приведенные в приложении №2 к учетной политике.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

5. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- Организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- Организация не проверяет основные средства на обесценение;

- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;

- В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в пп. "б"-"з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;

- Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;

- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов;

- Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение;

- Информация о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме.

Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100000 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств: линейным способом. Начисление амортизации начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В составе основных средств баланса числятся:

1. Здание 2-х этажное здании 1986 г. постройки по адресу: р.п. Д-Константиново, пер. Солнечный, д.2, первоначальная стоимость 2835тыс. руб., накопленная амортизация 1576 тыс. руб.

2. Помещение 70,9 кв.м в здании 1959г. постройки по адресу: р.п. Д-Константиново, пер. Солнечный, д.8, П1, первоначальная стоимость 1800тыс.руб, накопленная амортизация 326 тыс.руб. Помещение организация сдает в аренду «Госаптека»

6. Аренда.

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Учет при передаче имущества в аренду.

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При передаче имущества, которое классифицируется как объект учета операционной аренды, организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений.

При передаче имущества, на которое условиями договора аренды предусмотрено:

- переход к арендатору права собственности;

- право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости,

организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018

7. Дебиторская задолженность. Учитывается на счетах бухгалтерского учёта 60,62,76.
Наличие и движение дебиторской задолженности:
Долгосрочная дебиторская задолженность:
На начало года _0_; поступило _0_; списано (погашено) _0_; на конец года _0_.
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего:
На начало года _0_; поступило _0_; списано (погашено) _0_; на конец года_ 0_.
В том числе расчёты с покупателями и заказчиками:
На начало года _0_; поступило _0_; списано (погашено) _0_; на конец года _0_.

8. Обязательства. Учитывается на счетах бухгалтерского учёта 60,62, 76, ,68, 69,70,71.
Наличие и движение обязательств:
Долгосрочные обязательства:
На начало года _0_; поступило _0_; списано (погашено) _0_; на конец года _0_.
Краткосрочные обязательства:
На начало года _325_; поступило _0_; списано (погашено)_ 107_; на конец года _218_.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1826	1832
Затраты на оплату труда	828	620
Отчисления на социальные нужды	220	140
Амортизация	108	108
Прочие затраты	216	186
Итого расходы по обычным видам деятельности	3198	2886

10. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	26.12.2025г.	Акт №1
Кредиторская задолженность	26.12.2025г	Акт №2

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

11. Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде организация госпомощь не получала.

12. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в том числе соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

«_26_» февраля 2026 г.

Генеральный директор _____ С.А. Адясова