

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сведения об организации.

1.1. Наименование организации:

Полное: Общество с ограниченной ответственностью "МАСТЕР РЕКОНСТРУКЦИИ И РЕМОНТА"

Сокращенное ООО "МАСТЕР РИР"

1.2. Юридический адрес: 127486, город Москва, ул. Пяловская, дом 5А, строение 2, этаж 3, комната 5

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 127486, город Москва, ул. Пяловская, дом 5А, строение 2, этаж 3, комната 5,
тел 8-499-487-40-66

1.4. Дата государственной регистрации: 07.08.2015, основной государственный регистрационный номер 1157746726763

1.5. Уставный капитал организации составляет 30000 руб.

Участником является Герасимов Роман Георгиевич – 100 процентов уставного капитала. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.7. Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1.8. Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные статьей 5 Закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.9. Основными видами деятельности в 2025 году являются Ремонтные и отделочные работы 165 972 759 руб без НДС;

2. Информация об учетной политике

2.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (наименование организации) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2. Учетная политика по налоговому учету.

В целях исчисления НДС установить что:

- ✓ В соответствии с изменениями Главы 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость» (закон № 118-ФЗ от 22.07.2005 г. и Закон № 119-ФЗ от 22.07.2005 г.) – метод определения налоговой базы «по отгрузке», при этом моментом определения налоговой базы признается более ранняя из двух дат
 - - день отгрузки (передачи) товаров (услуг)
- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (оказания услуг).
- ✓ При получении авансовых платежей НДС начисляется в бюджет в момент получения денег. При последующей отгрузке НДС начисляется с одновременным вычетом НДС, исчисленного при получении аванса (в сумме, не

превышающей сумму НДС с реализации).

- ✓ В соответствии с Федеральным законом № 119-ФЗ с 01 января 2006 г. принимается «входной» НДС по приобретенным товарам (услугам) к вычету при соблюдении условий, необходимых для вычета:
 - - товары (услуги) приобретены для совершения операций, облагаемых НДС;
 - - товары (услуги) приняты к учету;
 - - наличие должным образом оформленного счета-фактуры поставщика, в котором сумма НДС

В целях исчисления налога на прибыль установить что:

- ✓ В соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ для исчисления налога на прибыль применять метод начислений.
- ✓ Организовать систему исчисления налоговой базы для расчета налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете.
- ✓ Первоначальную (восстановительную) стоимость амортизируемого имущества - основных средств и нематериальных активов - погашать линейным способом исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со статьями 258 и 259 НК РФ.
- ✓ Утвердить формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с формами программного средства «1С: Бухгалтерия 7.7» Налоговый учет вести в соответствии со статьями 313-333 НК РФ на вновь вводимых забалансовых «налоговых» счетах. К счетам открыть субсчета по принципу составления налоговой базы в соответствии со статьей 315 НК РФ. По каждому субсчету вести соответствующий регистр налогового учета.
- ✓ Списание себестоимости материально-производственных запасов производить по стоимости единицы запасов в соответствии со статьей 254 НК.
- ✓ Списание себестоимости покупных товаров при их реализации и ином выбытии
- ✓ осуществлять по стоимости единицы товара в соответствии со статьей 268.

✓ Для расчета налога на прибыль транспортные расходы включать в прямые расходы по приобретению ТМЦ в соответствии со ст. 320 НК ;

✓ К прямым расходам в налоговом учете в соответствии со ст. 318 НК относится :

материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК ;
расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
стоимость услуг сторонних субподрядных организаций, выполняющих работы по договорам субподряда.

- ✓ Оценку незавершенного производства производить по прямым затратам в соответствии со статьей 319 НК
- ✓ Резерв предстоящих расходов и платежей не создавать.
- ✓ Резерв по сомнительным долгам не создавать.
- ✓ Услуги кредитных организаций учитывать в составе прочих расходов.
- ✓ Проценты по краткосрочным кредитам учитываются в составе внереализационных расходов (ст. 265 НК)
- ✓ Исчислять ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли за квартал и ставки налога в соответствии с порядком, изложенным в п.3 статьи 286 НК РФ.

Если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации (определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ) превысили в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, то организация переходит на ежемесячные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

3.1.1. Сведения о доходах, прибыли и рентабельности (по видам деятельности) представлены в таблице.

Наименование показателя	2025 год (в тыс. руб.)	2024 год (в тыс. руб.)	Изменение показателя (в тыс. руб.)
Ремонтные и отделочные работы	165973	89948	76025
Прибыль от основных видов деятельности	37768	8715	29053
Рентабельность основных видов деятельности	22,76%	9,69%	X

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

4.1. Наличие и движение основных средств (в тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (Транспортные ср-ва)	За 2025 г.	5163	5163	-	-	-	-	5163	5163
	За 2024 г.	5163	4749	-	-	-	414	5163	5163

4.2. Наличие и движение запасов (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступления и затраты	Выбыло	
Запасы - всего	За 2025 г.	19107	198941	210357	7691
	За 2024 г.	10147	159338	150378	19107
в том числе:	X	X	X	X	X
Материалы	За 2025 г.	0	82152	82152	0
	За 2024 г.	17	69129	69146	0
Основное производство	За 2025 г.	19107	116789	128205	7691
	За 2024 г.	10130	90209	81232	19107

4.3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	82 115	69 147
Затраты на оплату труда	26 845	17 700
Отчисления на социальные нужды	6 014	3 717
Амортизация	-	414
Прочие затраты	10 081	5 839
Итого по элементам	125 055	96 816
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	11 416	(8 977)
Итого расходы по обычным видам деятельности	136 471	87 839

5. Дополнительная информация.

№ п/п	Показатель	2025 год	2024 год	Изменение в %
1	Среднесписочная численность сотрудников, чел.	28	26	7,14%
2	Среднемесячная заработная плата сотрудников, руб.	79 895,95	56 730,67	28,99%
3	Затраты на оплату труда, руб.	26 845 039,00	17 699 970,00	34%

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Герасимов Р.Г.

Герасимов Р.Г.