

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

Общество с ограниченной ответственностью «Мастерстрой-К»

г.Краснодар

05 марта 2026г.

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Мастерстрой-К», зарегистрировано 06 марта 2006 года:

ИНН 2308115270, КПП 230801001, ОГРН 1062308010192

Адрес в Российской Федерации:

350000, г.Краснодар, ул.им.Буденного, дом 129, пом.351

Директор Фетисова Елена Петровна.

Главный бухгалтер Общества - ведение бухгалтерского и налогового учета передано ООО «Управленческие технологии».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

1 человек; численность работающих – 3 человека.

Размер уставного капитала организации:

10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Единственный учредитель юридического лица – Кжахов Аркадий Васильевич ИНН 231214585233

Основные виды деятельности организации:

68.1 – Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

49.4 – Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозке;

55.1 - Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

55.2 – Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания;

68.3 – Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;

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

2. Организационные аспекты учетной политики

Ведение бухгалтерского и налогового учета передано ООО «Управленческие

технологии».

Форма учета, автоматизированная с применением программы 1С «Бухгалтерия».

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С «Бухгалтерия», в связи с автоматизированным способом учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов.

3. Учетная политика

Учёт и оценка основных средств

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

В состав основных средств независимо от стоимости принимается следующее имущество, в отношении которого выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств:

- выявленное при проведении инвентаризации имущество, относящееся к группам основных средств: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, транспортные средства;
- объекты оснастки, указанные в следующем абзаце настоящего раздела.

В состав основных средств принимаются активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости:

- специальное оборудование;
- специальные приспособления;

В соответствии с ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств на субсчете 01.05 «Объекты недвижимости, по которым не оформлены документы по государственной регистрации».

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов (развернуто).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом (основание: п.4 пп.2 ст. 346.5, п.1 и 3 ст.259НК РФ).

Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленной для амортизационной группы, в которую включено ОС в соответствии с классификацией, утвержденной Правительством РФ.

(основание: постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», п.1 ст. 258 Кодекса РФ;

Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: п.9 ст. 258 НК РФ.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Учет и оценка арендованных основных средств, за исключением земельных участков.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по:

- договорной стоимости.

Порядок отражения земельного налога.

Земельные участки отсутствуют.

Учет и оценка финансовых вложений.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Материалы и материальные запасы

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за

исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Готовая продукция.

В составе готовой продукции числятся собственные объекты недвижимости, выставленные на продажу.

Затраты незавершенного производства
Отсутствуют.

Оценка дебиторской задолженности.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

Доходы (расходы) от оказания услуг обслуживающих производств и хозяйств признаются прочими доходами (расходами).

Вознаграждения, полученные за предоставление поручительства и других обеспечений по обязательствам третьих лиц, признаются в составе прочих доходов равномерно.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи произведенной продукции, ее переработки, выполненных работ, оказанных услуг.

- арендная плата от предоставления недвижимого имущества;
- другие поступления (проценты, полученные от размещения денежных средств на остатках по расчетным и депозитным счетам).

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Расходы

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- страховые выплаты;
- лицензии на право пользования программным обеспечением;

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, на 5(пять)% и более.

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, другие)

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи

бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, на 10 (десять)% и более.

4. Основные показатели деятельности

В течение отчетного периода было приобретено и оприходовано основных средств на сумму 55 662,119 тысяч рублей – 1-й этаж нежилого помещения по адресу ул.Симиренко, дом 47.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение и после 12 месяцев после отчетной даты, на конец периода составляет 245 937,00 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на "01" января 2026 года по ООО «Мастерстрой-К»

Дебитор	Сумма, тыс.руб	Причина возникновения	% доля в общей задолженности
Поставщикам и подрядчики	27 657	Авансы выданные	11,2
Арендаторы	4 196	Задолженность арендаторов	1,7
Покупатели	161 332	Задолженность покупателей	65,6
Заемщики	52 745	Задолженность по процентам по договорам займа	21,4
Общая сумма	245 932		100%

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение и после 12 месяцев после отчетной даты, составляет 65 646,00 тыс.руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на "01" января 2026 года по ООО "Мастерстрой-К»

Кредитор	Сумма, тыс.руб	Причина возникновения	% доля в общей задолж.
Поставщики и подрядчики	64 401	Задолженность перед поставщиками	98,1%
Арендаторы	135	Авансы за аренду помещений	0,2%
ИФНС 1	1 110	Начисленные налоги и взносы по сроку уплаты	1,7%
Общая сумма	65 646		100%

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 01.01.2026г. по договорам займа составляет 11 000,00 тыс.руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по договору займа:

Кредитор	Сумма займа	Дата получения	Дата погашения	Остаток задол-ти	% ст-ка
ООО «АВС»	9 300,00	01.02.23г.	01.02.28г.	9 300,00	0
Ткаченко Юрий Александрович	1 700,00	19.08.22г.	19.08.27г.	1 700,00	17
				11 00,00	

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 01.01.2026г. по договорам займа составляет 1 707,00 тыс.руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по договору займа:

Кредитор	Сумма займа	% к получению на начало периода	Начислено % за период	Остаток задол-ти	% ст-ка
Ткаченко Юрий Александрович	1 700,00	1 418,00	289,00	1 707,00	17
				1 707	

5. Финансовая деятельность

В 2025 году ООО «Мастерстрой-К» получило выручки 18 615,00 тыс. рублей по договорам аренды нежилых помещений.

В отчетном периоде понесены расходы связанные с оплатой труда, уплатой налогов, арендные платежи, платежи по уплате процентов по займам, платежи за услуги банка, почтовые расходы, прочих расходов на общую сумму 36 173,00 тыс.руб.

Фонд оплаты труда за период составил 909,00 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности:

Виды расходов	Сумма, тыс.руб.
Управленческие расходы	8 409
Коммерческие расходы	2 247
Себестоимость продаж	11 743
ИТОГО	22 399

Расшифровка прочих доходов

Виды дохода	тыс.руб.
Проценты к получению по договорам займа	16 978
Доходы от ликвидации ОС	10 298
Прочие	25
Итого:	27 301

Расшифровка прочих расходов за 2025 год:

Вид затрат:	тыс.руб.
Госпошлина	1 400
РКО	52
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	10 198
Налоги (на землю, на имущество)	885
Расходы по претензиям покупателей	950
Итого	13 485

Долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы и акции других организаций за отчетный период не производились.

Директор



Е.П.Фетисова