

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «МАСТЕР»

ИНН 5404399171, КПП 540701001, ОГРН 1095404019127

Адрес: 630004 г.Новосибирск, ул.Ленина д.52

1. Общая информация об организации

ООО «МАСТЕР» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

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, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Управление холдингом», редакция 3.2.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

5. Аренда

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

7. Дебиторская задолженность

К существенной дебиторской задолженности относится задолженность покупателей и задолженность по займам, выданным другим организациям.

Задолженность покупателей за аренду помещений составляет-29 256 413,93 руб.

В 2024 г. создан резерв по сомнительному долгу покупателя на сумму 1 888 571,95 руб. Резерв по сомнительному долгу покупателя не погашен и будет перенесен на 2026год.

Задолженность по займам, выданным другим организациям составляет-200 382 000 руб.

8. Обязательства

Кредиторская задолженность составляет 274 071,89 руб. К существенной кредиторской задолженности относится задолженность по налогам – 217 461руб. Задолженность по налогам и взносам образовалась за отчетный период, срок оплаты которых не наступил.

К оценочным обязательствам относится резерв на оплату отпусков. Сумма резерва составляет 35 317,29 руб.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- 1) Доходы от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества;
- 2) Прочие доходы

Выручка Общества за отчетный период составила 24 771 386,67 руб. , что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением арендных ставок и высвобождением арендных площадей.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. К расходам по обычным видам деятельности относятся следующие расходы:

- амортизация основных средств;
- аренда земельных участков;
- аренда помещений;
- налоги и взносы;
- оплата труда;
- услуги сторонних организаций.

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

- Бойко Александр Всеволодович, доля участия — 50 процентов.
- Риттер Маргарита Валентиновна, доля участия — 50 процентов.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Директор Бойко Марьяна Александровна (Протокол № 1 от 05.08.2009, на неопределенный срок).

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленные в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложении № 3 и №4 к ФСБУ 4/2023.

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана «25» марта 2026 года.

Руководитель ООО «МАСТЕР»

/Бойко М.А./