Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МАСТЕРСТРОЙ» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснений

I. Общие сведения о Предприятии

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью " МАСТЕРСТРОЙ "

ООО "МАСТЕРСТРОЙ"

ИНН:	7713694805
КПП:	771301001
ОГРН:	1097746676763
ОКПО:	63748857
Расчетный счет:	40702810638170014641
Банк:	ПАО Сбербанк
БИК:	044525225
Корр. счет:	30101810400000000225
Юридический адрес:	127287, город Москва, пр-д Петровско-Разумовский, дом 29, строение 4, этаж 4, помещение I, комната 11
Генеральный директор:	Пахомов Владимир Алексеевич

Дата государственной регистрации: Предприятие зарегистрировано и внесено в ЕГРЮЛ 1097746676763, Дата присвоения ОГРН: 02.11.2009

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.
Участниками Общества «Вектор» являются ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ООО "ТД "КВАРТАЛ" с долей 10 000,00 руб.

Предприятие не имеет структурных подразделений.
Основной вид деятельности Предприятия – Подготовка строительного участка (ОКВЭД 43.12)
Указанная деятельность не осуществлялась в текущем периоде.

Среднесписочная численность работников в текущем году 1 человек.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Генерального директора:
Пахомов Владимир Алексеевич

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные ФЗ-402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.
Основными принципами, которыми руководствуется предприятие при формировании отчетности, являются: достоверность и полнота, нейтральность, преемственность и сопоставимость.
Отчетность сформирована организацией исходя из-действующих в Российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Изменений в учетной политики не было.

Бухгалтерский учет внеоборотных активов организовать следующими способами:

Основные средства первоначальной стоимостью не более 100 000 (сорок тысяч) рублей за единицу учитывать в составе материально-производственных затрат. Организовать обособленный аналитический учет таких объектов в разрезе номенклатуры. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации указанных объектов организовать количественный учет до момента их выбытия по причине непригодности для дальнейшего использования либо до истечения срока полезного использования.

Единицей учета основных средств признавать инвентарный объект, как комплекс технологически сочлененных частей, за исключением случаев, когда срок полезного использования различных частей существенно отличается.
Начисление износа (амортизации) по основным средствам вести линейным способом. Срок полезного использования определять согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002. № 1 (в редакции Постановления Правительства РФ от 10.12.2010 №1011) "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок его полезного использования определять на основании распоряжения генерального директора с учетом технологических характеристик предмета и ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.
Переоценку основных средств не проводить.

Резерв на проведение ремонтов основных средств не образовывать, расходы на ремонт учитывать по сумме фактически произведенных затрат в том отчетном периоде, в котором проводились ремонтные работы.

Остаточную стоимость основных средств при выбытии формировать на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

При модернизации и реконструкции основных средств в случаях улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта увеличение срока полезного использования производить на основании решения генерального директора.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определения самостоятельных функций. При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п.4 Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Амортизацию нематериальных активов начислять линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным, исходя из первоначальной стоимости

нематериальных активов и срока их полезного использования. Начисление амортизации по нематериальным активам отражать в учете с использованием счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

Переоценку нематериальных активов и пересмотр способа начисления амортизации не производить

Проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не проводить.

Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на приобретение. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается каждая единица финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии учитывать по первоначальной стоимости каждой единицы.
В случае несущественности (менее 5%) величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.
Проценты, начисленные на сумму предоставленного займа в соответствии с условиями договоров, к первоначальной стоимости финансовых вложений в виде займов не присоединять. Указанные доходы учитывать на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Аналитический учет процентов по предоставленным займам организовать в разрезе заемщиков и договоров.
Предоставленные беспроцентные займы в составе финансовых вложений не учитывать. Учет дебиторской задолженности заемщика организовать на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в разрезе заемщиков и договоров.
Причитающийся к получению доход по выданным займам (в том числе вексельным) учитывать в составе прочих доходов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.
Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) или увеличение доходов или расходов у некоммерческой организации в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов организовать следующими способами:

Единицей бухгалтерского учёта материально-производственных запасов признавать номенклатурный номер.

Приобретение (заготовление) сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и других

материальных ресурсов отражать на счёте 10 «Материалы» с оценкой материально-производственных запасов по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов, принимать к учету путем прямого включения в стоимость запасов.

Оценку материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществлять по средней себестоимости.

Оценку товаров осуществлять по покупной стоимости. Выбывающие товары учитывать по себестоимости каждой единицы.

Бухгалтерский учет оценочных обязательств и резервов организовать следующими способами:

Резервов по сомнительным долгам не создавать.

Бухгалтерский учет операций, связанных с привлечением заемных (кредитных) средств организовать следующими способами:

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, равномерно включать в состав прочих расходов в течение всего срока займа (кредита).

Расчет процентов производить *со дня, следующего за днем получения заемных средств* (обращения ценных бумаг) до дня погашения обязательств включительно, в случае, если условиями договора не предусмотрен порядок начисления процентов.

Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах.
Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.
Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем.
Информация о денежных потоках от финансовых операций обеспечивает основу для прогнозирования требований кредиторов и акционеров (участников) в отношении будущих денежных потоков организации, а также будущих потребностей организации в привлечении долгового и долевого финансирования.
В разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены суммы денежных средств, направленных на выплату заработной платы, платежи НДФЛ, страховые взносы, перечисления удержаний из заработной платы по исполнительным листам.
В разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4129 «Прочие платежи» отражены суммы уплаченных в бюджет налогов и сборов (за исключением страховых взносов), суммы, перечисленные в счет обеспечения заявок на участие в конкурсах и выполнения контрактов, услуги банков и прочие расходы

В целях отражения денежных потоков НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ не сворачивается.

2. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

2.2 Основные средства стр. 1120 Бухгалтерского баланса

Учетной политикой установлен стоимостной критерий отнесения имущества к основным средствам – 100 000 руб.

Активы сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В 2024 г. ОС в составе основных средств, числятся основные средства в сумме 48 206 тыс. руб.

В 2025 г. ОС в составе основных средств, числятся основные средства в сумме 31 430 тыс. руб.

2.3 Финансовые вложения в составе внеоборотных активов стр. 1170 Бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.24 финансовые вложения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.25 финансовые вложения отсутствуют.

2.4 Дебиторская задолженность. Стр. 1230 Бухгалтерского баланса

Закрытие дебиторской задолженности по договору осуществлялось в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженность при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства) не зависимо от способа погашения задолженности контрагентом (перечисление средств на счет Предприятия, перечисление денежных средств на счета третьих лиц по поручению Предприятия и т.п.).

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность	2 054	2 545

2.5 Финансовые вложения в составе оборотных активов стр 1240 Бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.24 финансовые вложения отсутствуют.
По состоянию на 31.12.25 финансовые вложения отсутствуют

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты. Стр. 1250 Бухгалтерского баланса

(тыс. руб.)

Наименование	
Дебиторская задолженность	117

2.7 Прочие оборотные активы стр. 1260 Бухгалтерского баланса

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы по страхованию транспортных средств (с учетом условий договоров страхования). Страховые премии, перечисленные страховщиками в дальнейшем эти суммы списываются в расходы равномерно в течение срока, за который уплачена страховая премия (п. п. 5, 9, 16 ПБУ 10/99).
По состоянию на 31.12.2024 прочие оборотные активы составляет 221 229 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2024 прочие оборотные активы составляет 244 052 тыс. руб.

2.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр. 1370 Бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.24 нераспределенная прибыль составила 43 579 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.25 нераспределенная прибыль составила 49 598 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль увеличилась за 2025 год на 6 019 тыс. руб. Увеличение нераспределенной прибыли произошло за счет прибыли по итогам деятельности за 2025 год в размере 6 019 тыс. руб.

2.9 Заемные средства стр. 1510 Бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.24 краткосрочные заемные средства отсутствуют

По состоянию на 31.12.25 краткосрочные заемные средства отсутствуют

2.10 Кредиторская задолженность. Стр.1520 Бухгалтерского баланса

Закрытие кредиторской задолженности по договору осуществлялось в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженность при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства) не зависимо от способа погашения задолженности контрагентом (перечисление средств на счет Предприятия, перечисление денежных средств на счета третьих лиц по поручению Предприятия и т.п.).

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2019
Кредиторская задолженность	445	895

3. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

3.1 Расшифровка показателя «Выручка» за 2020 год стр. 2110 ОФР

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражалась по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

В отчетном периоде договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не заключались.

В 2024 г. выручки не было.

В 2025 г. выручки не было.

3.2 Расшифровка показателя «Себестоимость» за 2020 год стр. 2120 ОФР

Затраты на оказание услуг (производство продукции, выполнение работ) отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость услуг (продукции, работ) в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены.

В себестоимость услуг (продукции, работ) в полном объеме включаются все произведенные организацией фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость (себестоимость автомашин)	Отсутствует	251

3.3 Расшифровка показателя «Управленческие расходы» за 2020 год стр. 2120 ОФР

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов отчетного периода и списываются на себестоимость реализованных услуг.

В 2024 г. Управленческие расходы отсутствуют 1 594 тыс. руб.

.

В 2025 г. Управленческие расходы отсутствуют составили 1 076 тыс. руб.

.

3.4 Порядок определения финансового результата

Формирование конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном периоде отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

3.7 Расшифровка показателя «Прочие доходы» за 2020 год стр. 2340 ОФР

За 2024 г. прочие доходы составили 11 381 тыс. руб.

За 2025 г. прочие доходы составили 8 045 тыс. руб.

- Финансовая помощь от материнской компании (ОООО ТД «Квартал»).

3.8 Расшифровка показателя «Прочие расходы» за 2020 год
(строка 2350 «Отчета о финансовых результатах»)

За 2024 г. прочие расходы составили 1 113 тыс. руб.
За 2025 г. прочие расходы составили 8 934 тыс. руб.

За 2024 г. прибыль до налогообложения составил 8 674 тыс. руб.,

ООО применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

1) Отложенный налог на прибыль 379 тыс. руб.;
2) Текущий налог на прибыль 61 тыс. руб.

За 2025 г. прибыль до налогообложения составила 6 075 тыс. руб.,

1) Текущий налог на прибыль 55 тыс. руб.

4. Пояснения к отчету о движении капитала

По состоянию на 31.12.24
В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражен остаток по счету 84.
Нераспределенная прибыль на 31.12.24 составила 43 579 тыс. руб., на 31.12.2025 составила 49 598 тыс. руб.
Корректировок капитала в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок не было.

5. Величина Чистых активов.

2024 г. 307 163 тыс. руб.
2025 г. 313 183 тыс. руб.

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах.

На 31.12.2025 остаток денежных средств на расчетном счете составил 117 тыс. руб., на 31.12.2024 составил 108 тыс. руб.
В 2019 и 2020 гг. операции осуществлялись в рублях.

7. Пояснения показателям формы 5 бухгалтерской отчетности

В качестве приложения представлены пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. Порядок проведения инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Для проведения инвентаризации на Предприятии создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом генерального директора

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Кроме вышеуказанных сроков, инвентаризация проводится в специально оговоренных законодательством случаях, а также по решению генерального директора

График проведения инвентаризаций утверждает генеральный директор.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

10. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было

11. Чрезвычайные события

Чрезвычайных событий не было.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

Предприятие не имеет на отчетную дату незавершенные судебные разбирательства. У Предприятия на отчетную дату отсутствуют разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

Предприятие не выдавало гарантии и поручительства третьим лицам, а также иные обеспечительные обязательства в пользу третьих лиц.

Предприятие не является векселедателем и векселедержателем.

Предприятие не имеет гарантийных обязательств в отношении предоставляемых Предприятием услуг (выполняемых работ, реализуемых товаров).

В качестве приложения представлены пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

13. Критерии существенности информации в учете и отчетности

Несущественной признается ошибка, величина которой составляет менее 10% от валюты баланса на конец отчетного периода.
Существенных ошибок в 2025, 2024 году не было.

Операций, связанные с выполнением договоров строительного подряда не было, ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» не применялось.

Оценочные Обязательства, признанные в бухгалтерском учете, не было (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).
Обеспечения обязательств и платежей не имелись.

ООО «МАСТЕРСТРОЙ» раскрывать информацию по сегментам не обязано (ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»).

У ООО «МАСТЕРСТРОЙ» в 2024 году прекращенной деятельности не было (ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»).
У ООО «МАСТЕРСТРОЙ» в 2025 году прекращенной деятельности не было (ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»).

Арендуемые площади:

(тыс.руб.)

Наименование арендодателя	
ООО «СЗ Петровский»	13
Итого	13

(Ежемесячная плата)

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Руководство Общества считает, что будет способно осуществлять свою деятельность в 2026 году. Существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

17.03.2026
Генеральный директор
ООО «Мастерстрой» **Пахомов В.А,**