

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МТ Элитстрой», сокращенное наименование «МТ Элитстрой»,  
Место нахождения: 141570, Московская область, г Солнечногорск, пгт. Менделеево, промзона Фгуп Вниифтри, строение 3, кабинет 26  
Дата регистрации: 08 апреля 2005г  
Государственный регистрационный номер: 1057746618148

Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей. Единственным участником является Агарков Евгений Анатольевич с долей 100%.

Добавочный капитал составляет 742 тыс. рублей

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий (код ОКВЭД 16.23.1)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Учет основных средств (далее - ОС) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) - 100 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС

- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых материальных затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости

## 2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 3. «Расшифровка основных средств и нематериальных активов».

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Основные средства всего</b>	<b>12 584</b>	<b>(7 528)</b>	<b>287</b>	-	-	<b>(876)</b>	<b>12 871</b>	<b>(8 404)</b>
в том числе:								
Здания и сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	8 548	(4 383)	287	-	-	(676)	8 835	(5 059)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 897	(2 799)	-	-	-	(98)	2 897	(2 897)
Другие виды основных средств	1 139	(346)	-	-	-	(102)	1 139	(448)

## 4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода
	фактическая себестоимость	затраты	списано		изменения видов запасов	фактическая себестоимость
			фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	12 898	104 229	(85 150)	X		31 977
в том числе:						
Сырье и материалы	4 574	15 688	(274)		(17 132)	2 856
Готовая продукция	-	-	(80 027)		80 027	-
Товары	24	-	-		-	24

Затраты на доставку товаров до складов организации	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	8 300	88 542	(4 849)	(62 895)	29 098
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-	-	-

### 5. «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности».

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025г. отражены в составе дебиторской задолженности:

- Расчеты поставщикам и подрядчикам – 1 081 тыс.руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 336 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 6 тыс.руб
- Расчеты по ЕНС – 9 тыс.руб
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 17 тыс.руб

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025г. отражены в составе кредиторской задолженности:

- Расчеты поставщикам и подрядчикам – 9 363 тыс.руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 37 300 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 1 310 тыс.руб.
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 1 893 тыс.руб
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 1 281 тыс.руб
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 489 тыс.руб


### 6. «Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности».

#### Выручка по видам деятельности

Обработка металлов и нанесение покрытий 25.61	19 939
Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий 16.23.1	49 942
Производство прочей мебели 31.09.1	36 477
Производство работ по внутренней отделке 43.32.3	2 384
Установка внутренних лестниц, встроенных шкафов, кухонного оборудования 43.32.2	6 574
Установка дверей, окон 43.32.1	1 283

#### Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	17 373	10 293
Затраты на оплату труда	74 125	54 093
Отчисления на социальные нужды	14 897	10 094
Амортизация	876	1 484
Прочие затраты	27 319	24 103
Итого по элементам	134 590	100 068
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(20 798)	13 834
Итого расходы по обычным видам деятельности	113 792	113 902

Генеральный директор  Васильев Дмитрий Борисович

30 марта 2026 г.