

## Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Мастер-Сервис» за 2025 год

### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер-Сервис» зарегистрировано МИФНС № 6 по Астраханской области 30.03.2007. ИНН 3016052666, КПП 301501001, юридический адрес: г. Астрахань, ул. Н. Островского 148 офис 442.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации: 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: единственный учредитель Лисичкин Владимир Бернович.
3. Основной вид деятельности: деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений ОКВЭД 81.22.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 667 человек.
5. Обособленных подразделений 13 объединенных по укрупнению в 5 ответственных подразделения: Морской Терминал, НПС-4, НПС Комсомольская, Мастер-Сервис офис Москва, Мастер-Сервис.

### 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Мастер-Сервис» утверждена приказом директора Лисичкин В.Б. от 29.12.2024. Применяется линейный метод амортизации. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Доходы, получаемые обществом от осуществления деятельности в рамках основного вида деятельности, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от оказания услуг, поступления, связанные с выполнением работ, доходы от продажи товаров.

В соответствии с налоговым законодательством РФ, действующим на 01.01.2025 года, для целей налогообложения выручка от продажи, равно как и расходы, признается по методу начисления для всех налогов.

Авансы, поступающие за услуги, производственный цикл которых свыше 180 дней являются доходами будущего периода, в связи с чем не участвуют в формировании налогов на прибыль организации и НДС, отражаются на счете 98 «Доходы будущих периодов»

В соответствии с законодательством РФ средства труда относятся к основным средствам, если оно имеет материально-вещественную форму; предназначен для эксплуатации в ходе деятельности организации (на производстве, при оказании услуг, для охраны окружающей среды, сдачи в аренду); предназначен для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев. В бухгалтерском учете амортизация начисляется по ОС стоимостью свыше 200000 рублей, в налоговом учете свыше 200000 рублей.

Средства в обороте предназначенные для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев, при отпуске в производство, отражаются на аналитических счетах БУ до истечения срока указанного в технической документации или гарантии.

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 200 000 руб., не превышая годовой лимит 4700000 рублей;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 200 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Проверка основных средств на обесценение проводится в случае изменения балансовой стоимости ОС свыше 15% на конец отчетного периода.

Проверка капитальных вложений на обесценение не проводится.

На основании ФСБУ 25/2018 в случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, такой предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде.

Фактическая стоимость ППА изменяется в следующих случаях: переоценка ППА. Это возможно, когда предмет лизинга по характеру использования относится к группе ОС, по которой вы приняли решение о проведении переоценки (п. 16 ФСБУ 25/2018); пересмотр стоимости, например при изменении условий договора лизинга (п. 21 ФСБУ 25/2018). После формирования первоначальной стоимости ППА, оно переводится на счет 01 «Основные средства», и начинает амортизироваться в общеустановленном порядке. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней стоимости.

Для оценки запасов на отчетную дату используется наименьшая из величин: фактическая себестоимость или чистая стоимость продажи. Оценка запасов производится в случае превышения коэффициента оборачиваемости остатка запасов в год свыше 1.

Учет затрат ведется в разрезе видов деятельности, осуществляемых обществом в соответствии с Уставом и объектов производства.

Затраты связанные с вознаграждением за труд определяются положением об оплате труда работников.

Компенсационные выплаты установленные приказами, положениями, законодательством отражаются в корреспонденции счета 70, для определения аналитики затрат и объекта учета.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;

- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;

иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Затраты на текущий ремонт учитываются в составе себестоимости, капитальный ремонт учитывается в составе стоимости ОС.

Списание ТЗР или отклонений на увеличение стоимости израсходованных материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР или величины отклонения на начало месяца и текущих ТЗР или отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Списание безнадежных долгов производится на основании решения Единоличного исполнительного органа и сопутствующих судебных или налоговых актов, без создания резерва по фактической сумме задолженности, в убытки/прибыль прошлых лет, с восстановлением сумм НДС при необходимости.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников в течение периода, к которому они относятся (за год если иное не предусмотрено документами).

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

### 3. Информация об аффилированных лицах

Вихтинский Андрей Викторович.

### 4. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности «деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений» — 735 559 тыс. рублей;
- виду деятельности «деятельность столовых и буфетов при предприятиях учреждениях» — 399752 тыс. рублей.

Затраты на производство и реализацию продукции:

- приобретение основных средств: 51 093 тыс. рублей;
- амортизация ОС: 43 634 тыс. рублей;
- приобретение сырья: 450 984 тыс. рублей;
- фонд оплаты труда: 488 655 тыс. рублей;

- командировочные расходы: 5074 тыс. рублей;
- прочие расходы: 289268 тыс. рублей.

#### 6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Существенной признается ошибка, искажающая показатель строки бухгалтерской отчетности не менее чем на 5%.

Стр. 1210 в сумме 23573 тыс. рублей определена остаточной стоимостью ТМЦ используемых в выпуске готовой продукции и производстве работ

Стр. 1230 в сумме 144056 тыс. рублей текущая дебиторская задолженность заказчиков определена подписанными двусторонними актами сверок.

Стр. 1250 в сумме 3970 тыс. рублей денежные средства определена остатком денежных средств на расчетном счете в конец дня

Стр. 1520 в сумме 79346 тыс. рублей текущая кредиторская задолженность перед поставщиками, по налогам, взносам, заработной плате и другими текущими обязательствами

Стр. 1540 в сумме 70949 тыс. рублей оценочные обязательства отражает разницу стоимости основных средств приобретенных по договорам финансовой аренды и суммы амортизационных начислений в БУ

Стр. 1550 в сумме 923 тыс. руб. прочие обязательства отражены суммы разниц между приобретенной и использованной по сроку страховой премии.

#### 6. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

#### 7. Зарботная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составляет 19391 тыс. рублей, к расчету до 15 января согласно Положению об оплате труда. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 51%. Списочная численность работников на 31.12.2024 — 657 чел. Среднемесячная зарплата — 54317 руб.

Заместитель Директора

ООО «Мастер-Сервис»

М.В. Коломыцкая