Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

ООО «М-4»

---

1. Общие сведения

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «М-4».
Сокращенное наименование – ООО «М-4».
Юридический адрес – 350059, Краснодарский край, г.о. Город Краснодар, г. Краснодар, ул. Тихорецкая, д. 5/1, помещ. 7.
Дата государственной регистрации – 03.09.2024.
ОГРН – 1242300046119.
ИНН – 2310237973.
КПП – 231001001.

Генеральный директор – Лузан Данил Иванович.
Обособленных подразделений – нет.
Среднесписочная численность – 0 человек (деятельность ведется без привлечения работников).

Уставный капитал – 10 000 руб. (оплачен полностью).

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2025:

Участник	Номинальная стоимость доли, руб.	Размер доли, %
Лузан Данил Иванович	10 000	100
Итого	**10 000**	**100**

Конечный бенефициар – Лузан Данил Иванович.

Виды деятельности:
Основной вид деятельности (ОКВЭД 41.20) – строительство жилых и нежилых зданий. Дополнительные виды деятельности включают передачу электроэнергии, подготовку

строительной площадки, производство отделочных работ, оптовую торговлю строительными материалами, аренду строительной техники и др.
Деятельность не подлежит лицензированию.

---

2. Основные элементы учетной политики

Организационная часть

Бухгалтерский учет ведется генеральным директором. Система ведения учета – автоматизированная (1С: Предприятие 8.3).
Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Изменения учетной политики отражаются **перспективно** (п. 15.1 ПБУ 1/2008).
Ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения отчетности, исправляются **перспективно** (п. 14 ПБУ 22/2010).

Информация по сегментам не раскрывается (п. 2 ПБУ 12/2010).
Инвентаризация проводится в случаях, установленных п. 15 ФСБУ 28/2023. По состоянию на 31.12.2025 проведена инвентаризация активов и обязательств, расхождений не выявлено.

Бухгалтерская отчетность

Состав: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения.
Отчетность составляется по формам приложений 3, 4, 5, 6 к ФСБУ 4/2023.
Промежуточная отчетность не составляется.

Учет основных средств, инвестиционной недвижимости

Материальные внеоборотные активы на балансе отсутствуют.
Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. списываются на расходы при вводе в эксплуатацию.
Амортизация начисляется линейным способом.
Ликвидационная стоимость признается равной нулю.
Проверка на обесценение не проводится (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020).

Учет аренды

Договоры лизинга отсутствуют, дисконтирование по лизингу не применяется.
При наличии договоров аренды применяется пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 – арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно.

Доходы от сдачи имущества в аренду (при наличии) признаются ежемесячно (п. 27, 28 ФСБУ 25/2018).

Резервы и оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам не создается в связи с отсутствием дебиторской задолженности, отвечающей признакам сомнительной.
ПБУ 8/2010 не применяется.

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.
К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от строительных работ.
Все расходы по обычным видам деятельности (включая коммерческие и управленческие) формируют показатель «Себестоимость продаж» (строка 2120) (Информация Минфина № ПЗ-3/2012).
Прочие доходы и расходы отражаются развернуто.

Расчеты по налогам

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». ПБУ 18/02 не применяется.

Изменения учетной политики

Изменения обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025. Влияние изменений на финансовое положение организации и ее финансовые результаты не является существенным.

---

3. Иная существенная информация о финансовом положении

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Отступления от правил ведения учета отсутствуют.

Показатели в пояснениях приведены в тысячах рублей.

Отчетность составлена исходя из **допущения непрерывности деятельности**. Руководство не планирует прекращать или существенно сокращать деятельность.

Событий после отчетной даты, требующих корректировки или раскрытия, не выявлено.

Судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность, не имеется.

---

4. Расшифровка строк бухгалтерского баланса

Строка 1150 «Основные средства»

Основные средства на балансе отсутствуют. Движения основных средств в 2025 году не было.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Первоначальная стоимость	–	–	–
Накопленная амортизация	–	–	–
Балансовая стоимость	–	–	–

Строка 1170, 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения на балансе отсутствуют.

Строка 1210 «Запасы»

Запасы на 31.12.2025 составляют 3 тыс. руб. Движение запасов в 2025 году:

Показатель	2025 г.
Остаток на начало года	40
Поступление	3
Выбытие (списание в расходы)	(44)
Остаток на конец года	–

Остаток на начало года (40 тыс. руб.) был полностью израсходован в процессе строительной деятельности.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 46 тыс. руб. и представлена расчетами с поставщиками и подрядчиками (выданные авансы).

Показатель	2025 г.

Показатель	2025 г.
Остаток на начало года	26
Поступление	44
Погашение	(24)
Остаток на конец года	46

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства на 31.12.2025 составляют 33 тыс. руб. и представлены остатками на расчетных счетах.

Показатель	2025 г.
Остаток на начало года	11
Поступление	155
Выбытие	(133)
Остаток на конец года	33

Строка 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., сформирован и оплачен полностью.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Непокрытый убыток на 31.12.2025 составляет 154 тыс. руб. Движение нераспределенной прибыли:

Показатель	2025 г.
Остаток на начало года	–
Чистый убыток за год	(154)

Показатель	2025 г.
Остаток на конец года	(154)

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют 222 тыс. руб. и представлены долгосрочными беспроцентными займами, полученными от участника (Лузан Д.И.).

Показатель	2025 г.
Остаток на начало года	67
Поступление	155
Погашение	–
Остаток на конец года	222

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Краткосрочные заемные средства на балансе отсутствуют.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

---

5. Расшифровка отчета о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка»

Выручка от обычных видов деятельности в 2025 году отсутствует.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 44 тыс. руб. (списание запасов, израсходованных в процессе строительной деятельности). Расшифровка по элементам:

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	–
Затраты на оплату труда	–
Отчисления на социальные нужды	–
Амортизация	–
Прочие затраты	113
Изменение остатков запасов	40
Итого	**154**

Строка 2220 «Управленческие расходы»

Управленческие расходы в 2025 году составили 110 тыс. руб. и представлены расходами, связанными с ведением деятельности организации (услуги связи, банковское обслуживание, консультационные услуги и др.).

Строка 2320 «Проценты к получению»

Проценты к получению в 2025 году составили 1 тыс. руб. (проценты по остаткам на расчетных счетах).

Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы в 2025 году составили 1 тыс. руб. (расходы на услуги банков).

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Чистый убыток за 2025 год составил 154 тыс. руб. (сформирован за счет расходов по обычным видам деятельности и управленческих расходов).

---

6. Расшифровка отчета о движении денежных средств

Показатель	2025 г.

Показатель	2025 г.
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(133)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	–
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	155
Сальдо денежных потоков за период	22
Остаток денежных средств на начало года	11
Остаток денежных средств на конец года	33

---

7. Расшифровка отчета об изменениях капитала

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого
На 31.12.2024	10	–	10
Чистый убыток за 2025	–	(154)	(154)
На 31.12.2025	**10**	**(154)**	**(144)**

---

8. Сведения о чистых активах

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Чистые активы, тыс. руб.	(144)	10

Отрицательная величина чистых активов обусловлена наличием непокрытого убытка. Руководство организации принимает меры по погашению убытка за счет получения доходов от основной деятельности в 2026 году.

---

9. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны – участник и генеральный директор Лузан Данил Иванович (100% доли). В 2025 году имели место операции со связанной стороной:

Вид операции	Связанная сторона	Сумма, тыс. руб.
Получение долгосрочных беспроцентных займов	Лузан Д.И.	155

Задолженность по займам на 31.12.2025 составляет 222 тыс. руб. Проценты по займам не начислялись.

---

10. Непрерывность деятельности

Руководством организации проведена оценка способности продолжать деятельность непрерывно. Несмотря на наличие убытка и отрицательной величины чистых активов, организация имеет возможность привлекать заемные средства от участника и планирует начать осуществление основного вида деятельности в 2026 году.
На отчетную дату отсутствуют признаки, ставящие под сомнение возможность применения допущения непрерывности деятельности.

11. Риски хозяйственной деятельности

Ввиду отсутствия активных операций в отчетном периоде и наличия стабильного источника финансирования (займы от участника), риски, связанные с изменениями цен, курсов валют, процентных ставок, а также кредитные и ликвидные риски, оцениваются как несущественные.

Генеральный директор ООО «М-4»
_____ /Лузан Д.И./
(подпись)

31 марта 2026 г.