

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «Центр утилизации «Мастер»

г. Биробиджан

28 марта 2026 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Центр утилизации «Мастер» (далее – Общество или ООО ЦУ «Мастер») по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Раздел 1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Центр утилизации «Мастер»
Сокращенное наименование	ООО «ЦУ «Мастер»
Юридический адрес	679510, ЕВРЕЙСКАЯ АВТОНОМНАЯ ОБЛАСТЬ, Городской округ ГОРОД БИРОБИДЖАН, Г. БИРОБИДЖАН, УЛ. СОВЕТСКАЯ, Д. 127Д
Почтовый адрес	679510, ЕВРЕЙСКАЯ АВТОНОМНАЯ ОБЛАСТЬ, Городской округ ГОРОД БИРОБИДЖАН, Г. БИРОБИДЖАН, УЛ. СОВЕТСКАЯ, Д. 127Д
Дата государственной регистрации	14.07.2014
Адрес электронной почты	ecoservis79@mail.ru
Телефон	8 (924) 645-45-54
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7901544295
Код ОКПО	38686879
Код ОКТМО	99701000001

Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	38.22 Обработка и утилизация опасных отходов
Среднегодовая численность сотрудников 2025 г.	7

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

Наименование	Местонахождения/регистрации	Численность
нет		

Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Еременко Василию Васильевичу

Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Лебединский Павел Викторович, Решение №16 от 15.02.2022.

Раздел 2 Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

ООО «ЦУ «Мастер» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный метод ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Представляемая отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс.руб.

В состав представленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Пояснения к ним в текстовой форме с добавлением таблиц с цифровыми данными требующие пояснения.

Система налогообложения, применяемая Обществом – Упрощенная система налогообложения, с объектом налогообложения доходы 6%..

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы SABY BY СБИС.

Бухгалтерский учет Общество осуществляет по методу начисления. Налоговый учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

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".

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

Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Положения учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам",

		утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Раздел 3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует оборудование, специальную технику. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

Раздел 4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся: нежилое помещение, машины и оборудование, транспортные средства. В табличной части пояснений к балансу основные средства представлены подробно в разделе в 1.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение. Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»—«о» пункта 45, пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020, подпунктами «в»—«д» пункта 23, а также пунктом 24 ФСБУ 6/2020.

Раздел 1. Основные средства

1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	30306	(21929)	-	-	-	(2960)	-	-	-	-	-	30306	(24889)
	За 2024 г.	27806	(17581)	2500	-	-	(4348)	-	-	-	-	-	30306	(21929)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	2500	-	-	-	-	(500)	-	-	-	-	-	2500	(708)
	За 2024 г.	-	-	2500	-	-	(208)	-	-	-	-	-	2500	(208)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	19911	(17154)	-	-	-	(1851)	-	-	-	-	-	19911	(19213)
	За 2024 г.	19911	(14034)	-	-	-	(3120)	-	-	-	-	-	19911	(17154)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	7895	(4359)	-	-	-	(609)	-	-	-	-	-	7895	(4968)
	За 2024 г.	7895	(3339)	-	-	-	(1020)	-	-	-	-	-	7895	(4359)

Все основные средства амортизируемые.

Капитальных вложений у Общества нет.

По строке 1170 отражены долгосрочные инвестиции в сумме 13 800 тыс. рублей.

Раздел 5 Запасы

Общество оказывает услуги по утилизации отходов. Все материалы , запасные части и пр. Общество покупает по мере необходимости их применения и сразу производит списание на произведенные расходы. Остатков запасов на 31.12.24 и 31.12.24 нет.

Раздел 6 Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности представлены ниже в табличной части пояснений . Просроченной задолженности нет. Резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Кредиторская краткосрочная задолженность.

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		Оплачено	Начислено/поступило	
Сч. 68 Налог на УСН за 4 квартал	120	993	1020	147
Сч. 69 Взносы за декабрь	62	1035	1052	79
ИТОГО	182	2028	2072	226

Дебиторская краткосрочная задолженность.

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		Поступило	Погашено	
Сч. 68 Положительное сальдо по ЕНС. Налоги и взносы , уплаченные в декабре по сроку списания в 2026 году.	62	274	62	274
Сч. 62 Покупатели и заказчики	5671	38412	33598	10485
Сч. 60/2 Аванс уплаченный поставщику	22	40	22	40

Краткосрочная финансовая инвестиция – переведена в долгосрочные финансовые вложение.	3800		3800	0
ИТОГО	9555	38726	37482	10799

Раздел 7. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	11.11.2025	–
Дебиторская задолженность и обязательства	30.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Раздел 8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 38 412 380,43 рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на услуги Общества, в связи с уменьшением финансирования у заказчиков на утилизацию и снижением деловой активности бизнеса в 2025 году. Расходы по обычным видам деятельности приведены ниже в таблице.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	22548	28192
Затраты на оплату труда	4300	3878
Отчисления на социальные нужды	1052	824
Амортизация	2960	4348
Прочие затраты	25	325
Итого расходы по обычным видам деятельности	31885	37567

Раздел 9. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является Еременко Василий Васильевич, гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: ЕАО, г. Биробиджан, улица Стрельникова, дом 1. За отчетный период Общество выплаты в его пользу не производило.

Раздел 10. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде Общество господомощь не получало.

Раздел 11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

У Обществачистыеактивызатригодаположительныеидостаточныприуставномкапиталев 10 000 рублей. Также не существует проблем с финансовой устойчивостью Общества и его платежеспособностью. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России и снижением деловой активности в регионе малых предприятий.

Раздел 12. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет. По состоянию на отчетную дату организация не имеет условных обязательств и условных активов, способных в будущем оказать существенное влияние на финансовое состояние организации.

Дата подписания отчетности: «28» марта 2026 г.

Директор ООО «ЦУ «Мастер» _____ П.В. Лебединский