

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Мастерград» за 2025 г. (ед. изм.- тыс. руб.)  
Продолжение**

**11. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности**

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Мастерград»

Юридический и фактический адрес Общества:

681005, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, Северное шоссе, д. 1

ОГРН: 1122703009802

ИНН: 2703069472

КПП: 270301001

Основным видом деятельности Общества является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

Единственным учредителем Общества является;

Дубинин Георгий Владимирович – 100%

Общество не имеет филиалов и представительств.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. рублей.

Органом управления Обществом является - Директор.

Директор:

Дубинин Георгий Владимирович, избран решением единственного учредителя Общества, (решение о продлении полномочий № 1 от 08.12.2023г.)

Избрание Совета директоров Общества не предусмотрено Уставом.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 год составила - 121 чел.

Общество обладает следующими лицензиями: Лицензия № ВХ-71 003690 от 04.07.2017 Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

**12. Сведения о формировании бухгалтерской отчетности и об учетной политике Общества**

12.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

12.2. Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

12.3. Принятая в Организации учетная политика применялась последовательно в течение текущего 2024г. Изменения по существенным способам и методам учета в учетную политику на 2022г. не вносились.

Выручка признается по методу начисления.

НДС с авансов выданных и полученных в бухгалтерском балансе отражается обособленно, признание прочих доходов и расходов по заемным обязательствам- равномерно.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Из финансовых вложений в организации были депозиты. Займы другим организациям не предоставлялись.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В составе денежных потоков от текущих операций, помимо операций, поименованных в п. 9 ПБУ 23/2011, отражаются:

- косвенные налоги (свернуто) в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет в бюджет РФ или возмещение из него;
- возвраты авансов покупателей, полученных в прошлом календарном году и ранее;

- возвраты поставщикам авансов, выданных в прошлом календарном году и ранее.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- авансы от покупателей и заказчиков, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- авансы поставщикам, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей, платежей в бюджет или возмещение из него;
- поступления и платежи по валютно-обменным операциям;

Уровень существенности для отдельного представления вида поступлений или платежей – 10% от общего итога поступлений/платежей по потоку денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа

#### 12.4. Основные способы и методу учета:

**Первоначальная стоимость ОС** Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

**Приобретение основных средств**, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

**Активы**, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

**Переоценка** объектов основных средств не производится.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в три года.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002г., срок полезного использования основных средств определять по нормам, установленным Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1.

По мнению руководства Общества, сроки полезного использования, предусмотренные данной Классификацией, являются надежной оценкой сроков, в течение которых объекты основных средств будут приносить экономические выгоды Обществу.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

Здания и сооружения	от 25 лет	до 50 лет
Машины и оборудование	от 3 лет	до 10 лет
Транспортные средства	от 5 лет	до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1года	до 2 лет
Другие виды основных средств	от 3 лет	до 5 лет
Земельные участки	бессрочно	

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

**Затраты по ремонту** основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов (развернуто).

**Материально-производственные запасы**, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

способ списания МПЗ в производство, на расходы осуществляется по средней себестоимости.

Спецоснастка, спецодежда и спецобувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учтены в составе материалов.

Спецодежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

**Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией продукции собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: з/плата основных производственных рабочих, страховые взносы, материальные расходы.

**Общепроизводственные, общехозяйственные затраты и затраты вспомогательного производства** учитываются на счете 25,26 и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство», пропорционально заработной плате основных производственных рабочих, с распределением затрат по видам номенклатуры.

**Коммерческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам, которые создаются за счет прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Общество создает оценочные обязательства в части предстоящих расходов на оплату отпусков.

### 13. Информация об арендованном имуществе

На конец отчетного периода в аренде у Общества находятся:

Наименование объекта	местонахождение	Согласованная стоимость актива	Срок аренды
Оборудование	Г. Комсомольск-на-Амуре, Северное шоссе, д. 1	20 878 036,69 руб	Ежемесячно, 350 000 рублей
Здания, мастерские, гараж	Г. Комсомольск-на-Амуре, Северное шоссе, д. 1		Ежемесячно, 160 000 рублей
Нежилое помещение	Г. Комсомольск-на-Амуре Северное шоссе, д. 1		Ежемесячно, 1 756 236 рублей
Здание	Г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Кирова, д. 30		Ежемесячно, 524 832 рублей
Газопровод высокого давления	Г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Кирова, д. 30		Ежемесячно, 22 500 рублей
<b>ИТОГО</b>		<b>20 878 036,69 руб</b>	

#### 14. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

*тыс. руб.*

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	
1	2	3	4	
1	Денежные средства на расчетных счетах в Рублях	3518	3459	
2	Денежные средства в кассе			
3	Денежные средства в операционной кассе	27	1070	
4	Денежные средства в пути			
5	Денежные документы			
<b>Итого</b>		<b>3544</b>	<b>4529</b>	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по отчету о движении денежных средств на начало и на конец отчетного периода		3 544	4529	

На 31.12.2025 у общества размещен депозит (по договору овернайт) на сумму 16 200 тыс. руб.

**15. Обязательства ООО «Мастерград» по кредитам и займам на 31.12.2025 г.**

Наименование к кредитора	Заемщик (участник Группы компаний)	Вид продукта	Прог. ст., %, комиссия	Дата выдачи	Дата погашения	Действующий лимит в валюте продукта	Валюта	Текущая задолженность в валюте продукта	Просроченная задолженность	Обеспечение (наименование предмета залога, краткая х-ка, залогодатель)
ИП Дубинин Владимир Георгиевич	ООО «Мастерград»	Договор займа	0,3 %	14.12.2021	31.12.2028	210 900 000	RUR	125 000 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	18.01.2021	31.12.2026	3 500	RUR	3 500	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	04.02.2021	31.12.2026	500 000	RUR	500 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	01.03.2021	31.12.2027	1 560 000	RUR	1 560 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	06.04.2021	31.12.2027	1 880 000	RUR	1 880 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	03.05.2021	31.12.2027	1 310 000	RUR	1 310 000	нет	

Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	07.06.2021	31.12.2027	1 400 000	RUR	1 400 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	05.07.2021	31.12.2027	2 500 000	RUR	2 500 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	02.08.2021	31.12.2027	1 200 000	RUR	1 200 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	01.09.2021	31.12.2027	920 000	RUR	920 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	01.10.2021	31.12.2027	625 000	RUR	625 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	01.11.2021	31.12.2027	1 200 000	RUR	1 200 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	01.12.2021	31.12.2028	1 500 000	RUR	1 500 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	25.03.2022	31.12.2028	2 000 000	RUR	2 000 000	нет	

Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	25.04.2022	31.12.2028	500 000	RUR	500 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	25.07.2022	31.12.2028	2 000 000	RUR	2 000 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	10.10.2022	31.12.2028	1 750 000	RUR	1 750 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	10.01.2023	31.12.2028	1 100 000	RUR	1 100 000	нет	
Дубинин Георгий Владимирович (учредитель)	ООО «Мастерград»	Договор займа	0%	22.02.2023	31.12.2028	500 000	RUR	500 000	нет	

## **16. Обеспечения обязательств**

Общество в отчетном периоде не принимало участие в операциях, связанных с выдачей или получением обеспечений исполнения обязательств третьих лиц.

## 17. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относится директор.

Выплаты основному управленческому персоналу осуществляется в соответствии с трудовыми договорами.

Наименование показателя	Тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда с НДФЛ и страховыми взносами)	115,6
Долгосрочные вознаграждения	-
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
иные долгосрочные вознаграждения	-
Итого:	115,6

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, обязательное пенсионное страхование начисляются и перечисляются в соответствующий внебюджетный фонд в соответствии с требованиями российского законодательства.

Общество выполняет обязанности налогового агента по НДФЛ в соответствии с НК РФ.

## 18. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не менялся и составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал сформирован и оплачен в полном объеме.

В Обществе создается не создается резервный фонд.

Прибыль за 2025 год в размере .... Согласно решения единственного учредителя остается в распоряжении общества на 2025 год

## 19. Информация о доходах, расходах. финансовых результатах

	2025	2024
Выручка	580 406	463 169
Расходы, связанные с производством	368 235	299 252
Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности	212 171	163 917
Сумма прочих доходов	15 900	15 900
Сумма прочих расходов	2 806	9 260

Сумма прочих расходов в 2025 году составила  
в т. ч.:

2 806 тыс., руб.

- услуги банка -

416 тыс. руб.,

- списание убытков от недостачи -

2,39 тыс. руб.,

**Финансовый результат, (убыток) полученный в 2025 году составил 79 788 тыс. руб.**

## 20. Допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Прекращения операций в отчетном периоде не было. Общество в будущем не планирует прекращение деятельности.

## 21. Информация о корректировках бухгалтерской отчетности

Корректировок, относящихся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, в 2025г. не было.

## 22. События после отчетной даты

Отсутствуют.

Директор



Дубинин Г.В