

Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «МастерПроф» за 2025г.

1. Существенные аспекты учетной политики Общества в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах

1.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ (п. 54(а) ФСБУ 4/2023)

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на основании п. 4 ст. 6 Федерального закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Общество:

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете ввиду неприменения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2020);
- не отражает отложенные налоговые активы и обязательства ввиду неприменения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (п. 2 ПБУ 18/02);
- не раскрывает информацию о связанных сторонах ввиду неприменения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008);
- не представляет информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010);
- не ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в нематериальные активы и признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов расходами периода, в котором они понесены (п. 4(б) ФСБУ 26/2020).

1.2 Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства производится в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Общество не проверяет объекты основных средств и капитальных вложений на обесценение (п. 3, 38 ФСБУ 6/2020, п. 4, 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

1.3. Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Общество осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете не осуществляется в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26, 30, 42 ПБУ 19/02)

1.4. Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если же договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа либо же предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Общество как арендатор признает право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Общество как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права (п. 28 ФСБУ 25/2018). В случаях, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права, обязательство по аренде оценивается как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018)

1.5. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ст. ФСБУ 5/2019).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости; резерв под обесценение не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019)

В фактическую себестоимость запасов включаются уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы; иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов признаются расходами периода (п. 45(д) ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 45(д) ФСБУ 5/2019).

1.6. Доходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности Общества в частности, являются:

- Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе. Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий (п. 17, 12 ПБУ 9/99):

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

1.7. Расходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п. 18 ПБУ 10/99).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 20 ПБУ 10/99).

1.8. Исправление ошибок и последствия исправления учетной политики

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в том же порядке, в котором исправляет несущественные ошибки: записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

2.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества отражена в строке «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Информация о дебиторской задолженности (п.54(в) ФСБУ 4/2023)

Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	95 384		21 321	1 164	-90 056	-1 709	26 104	-
	За 2024 г.	81 007		44 307	703	-27 768	-2 865	95 384	-
в том числе:									-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	201		1 606		-150	-49	1 608	-
	За 2024 г.	303		149		-248	-3	201	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	94 695		18 871		-88 529	-1 586	23 451	-
	За 2024 г.	77 467		43 778	156	-24 261	-2 445	94 695	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	312		633	1 164	-1 377	-74	658	-
	За 2024 г.	2 202		380	547	-2 400	-417	312	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	100		204				304	-
	За 2024 г.	940				-840		100	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	76		7				83	-
	За 2024 г.	92				-16		76	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.								-
	За 2024 г.	3				-3			-
Итого	За 2025 г.	95 384		21 321	1 164	-90 056	-1 709	26 104	-
	За 2024 г.	81 007		44 307	703	-27 768	-2 865	95 384	-

2.5. Капитал и резервы

Информация о капитале и резервах (п. 54(в) ФСБУ 4/2023)

Тыс. руб

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	15	15	15
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(6943)	(12516)	(12972)

2.6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества отражена в строке «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса

Информация о кредиторской задолженности (п. 54(в) ФСБУ 4/2023)

Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Пере квали- фициро- ванно	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	109 574	27 295	3 294	-93 079	-414		46 670
	За 2024 г.	95 820	37 282	2 192	-24 500	-1 220		109 574
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	106 908	17 778		-91 053	-85		33 568
	За 2024 г.	91 163	37 187		-21 229	-213		106 908
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	380	8 039			-324		8 095
	За 2024 г.	423	33		-13	-63		380
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	234		3 294	-1 582	-25		1 921
	За 2024 г.	796		2 192	-1 810	-944		234
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	40			-7			33
	За 2024 г.	145			-105			40
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 287	1 478					2 765
	За 2024 г.	1 932			-645			1 287
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	454			-389			65
	За 2024 г.	392	62					454
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	271			-48			223
	За 2024 г.	969			-698			271
Итого	За 2025 г.	109 574	27 295	3 294	-93 079	-414	X	46 670
	За 2024 г.	95 820	37 282	2 192	-24 500	-1 220	X	109 574

2.7. Доходы

Доходы от обычных видов деятельности (п. 18.1 ПБУ 9/99, п.54(в) ФСБУ 4/2023)

Тыс. руб

Наименование вида дохода	За 2025 г.	За 2024 г.
Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе	110500	90359
Прочие работы и услуги по договорной стоимости	3094	31251
ИТОГО	113594	121610

Прочие доходы Общества (п. 18.1 ПБУ 9/99, п.54(в) ФСБУ 4/2023)

Тыс. руб

Наименование вида прочих доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к получению	779	255

Реализация прочего имущества	8	-
Прочие доходы и расходы	-	1
Штрафы, пени, неустойки	898	-
ИТОГО	1685	256

2.8. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности (п. 21.1 ПБУ 10/99, п. 54(в) ФСБУ 4/2023)

Тыс. руб

Наименование вида дохода	За 2025 г.	За 2024 г.
Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе	99596	89523
Прочие работы и услуги по договорной стоимости	-	17965
Управленческие расходы	3845	9643
ИТОГО	103441	117131

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (п. 22 ПБУ 10/99)

Тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	99608	89558
Затраты на оплату труда и страховые взносы	502	18259
Прочие затраты	3331	9314
Итого по элементам	103441	117131
Итого расходы по обычным видам деятельности	103441	117131

Прочие расходы Общества (п. 54(в) ФСБУ 4/2023)

Тыс. руб

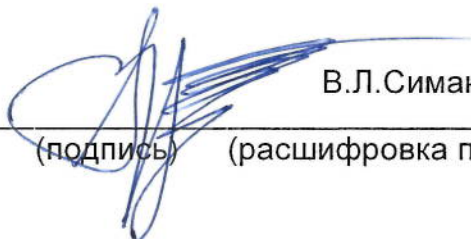
Наименование вида прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Госпошлина	146	78
Перерасчеты ЖКУ с покупателями	56	91
Услуги банка	423	344
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1297	1645
Не принимаемые расходы	138	204
Штрафы, пени и неустойки	3035	1495
Прибыль/убыток прошлых лет	25	-

ИТОГО	5120	3857
-------	------	------

Генеральный директор
управляющей организации

ООО «УК «Юнисервис»

(наименование должности)



В.Л.Симак

(подпись)

(расшифровка подписи)

"31" 03 2026г.