

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «МАСТЕР»

г. Санкт-Петербург

«22» января 2025 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАСТЕР» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «МАСТЕР»

Сокращенное наименование ООО «МАСТЕР»

Юридический адрес 191014, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Литейный Округ, пер Сапёрный, дом 16/36, литера А, пом. 85-Н, РАБ. М. 3

Фактический адрес 191014, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Литейный Округ, пер Сапёрный, дом 16/36, литера А, пом. 85-Н, РАБ. М. 3

Почтовый адрес 195273, Город Санкт-Петербург, пр-кт Пискаревский, дом 63, литера А, офис 112, помещение 3-Н

Телефон +7(911) 997-45-48

Адрес электронной почты slawi@bk.ru

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7841099946

Код ОКПО 34130062

Код ОКТМО 40910000

Основной ОКВЭД (Вид деятельности) 49.42 (Предоставление услуг по перевозкам)

Дополнительный ОКВЭД 49.41 (Деятельность автомобильного грузового транспорта)

Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024 2 / 2

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 50000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Сопрыженкову Андрею Анатольевичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Сопрыженков Андрей Анатольевич,

Решение № 1 от 12.08.2022, с 12.08.2022 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Сопрыженков Андрей Анатольевич

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 16 671 000 руб.;
- по прочим видам деятельности — 0 руб.;
- прочие доходы — 1146 руб. (проценты по депозитам, займам).

Затраты составили:

- приобретение ОС — 0 руб.;
- амортизация ОС — 168 364 руб.;
- приобретение товаров и сырья — 0 руб.;
- ФОТ — 120 000 руб.;
- аренда помещений — 96 000 руб.;
- прочие расходы — 16 214 811 руб. (списание малоценного инвентаря (оргтехника-моральный устаревание, физический износ, топливо, материалы, прочие затраты, услуги сторонних организаций)

2. 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 главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - ☐ расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - ☐ переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - ☐ осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - ☐ от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2025 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Дата подписания отчетности:
«22» января 2025 г.

Генеральный директор ООО «МАСТЕР» _____ / Сопрыженков А.А./

Главный бухгалтер ООО «МАСТЕР» _____ / Сопрыженков А.А./