ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БИП «Мастер»
За период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности общества в 2025 году являлся производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств ОКВЭД 29.32

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность ООО «БИП-Мастер» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поскольку не является эмитентом ценных бумаг.

2.2. Учет основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется *линейным способом*, за исключением специальной оснастки, приобретаемой (изготавливаемой) для выпуска определенного объема и вида продукции (комплектующих изделий, полуфабрикатов). По специальной оснастке, приобретаемой (изготавливаемой) для выпуска определенного объема и вида продукции (комплектующих изделий, полуфабрикатов), амортизация начисляется способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции согласно таблицам соответствия номенклатуры оснастки номенклатурным кодам продукции (комплектующих изделий, полуфабрикатов), выпускаемой с использованием этой оснастки, и объему предполагаемого выпуска продукции за весь период использования специальной оснастки, утвержденным распоряжением руководителя подразделения.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится проверка элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

2.3. Учет запасов.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы». Организация не применяет ФСБУ 5/19 в отношении запасов, предназначенных для

управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов принимаются к учету путем их отнесения на счет 10.12 «Транспортно-заготовительные расходы» согласно расчетным документам поставщика.

ТЗР, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов, пропорционально стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущей суммы ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Выпуск готовой продукции отражается по плановой себестоимости. Счет 40 «Выпуск продукции» не используется.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Разница между фактической и плановой себестоимостью отражается на счете 43 в последний день каждого месяца по каждому виду готовой продукции.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. Счет 15 не используется. При отпуске товаров из оценка производится организацией по фактической себестоимости.

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежеквартально на отчетную дату, установленную для подготовки квартальной бухгалтерской отчетности. Резерв формируется в соответствии с методикой, утвержденной приказом № 01/10-2022 от 01.10.2022г.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации.

2.4. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. При этом арендатор может получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.5. Учет доходов.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н

Доходы организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов (выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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.

2.6. Учет расходов.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость изготовления продукции (работ, услуг) пропорционально плановой себестоимости выпуска, утвержденной приказом руководителя.

Заработная плата основного производственного персонала, страховые взносы с заработной платы основного производственного персонала распределяются между видами продукции пропорционально плановой себестоимости выпуска, утвержденной приказом руководителя.

Расходы, относящиеся и к общепроизводственным, и к управленческим, распределяются ежемесячно между счетами 25 и 26 согласно утвержденной методике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в

себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8"Управленческие расходы").

2.7. Бухгалтерская отчетность.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составляется по новым правилам, установленным ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утверждено Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н).

Общество применяет формы отчетности по образцам, которые приведены в Приложениях 3 - 8 к ФСБУ 4/2023.

Уровень детализации форм бухгалтерской отчетности и пояснений определяется существенностью показателей.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя соответствующей статьи и 5% от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 10 и 5 процентов соответственно, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Общество в соответствии с учетной политикой отражает в бухгалтерском балансе НДС, начисленный с полученных авансов, и НДС с авансов выданных, в составе дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Нематериальные активы

Расшифровка наличия и движения нематериальных активов отражена в Таблице 3.1. Приложения № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО БИП "Мастер" за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

4. Основные средства

Расшифровка наличия и движения ОС и капитальных вложений в ОС отражена в таблицах 4.1-4.5 Приложения № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО БИП "Мастер" за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании Приказа № 25/12-2015/1 от 25 декабря 2025г. Обществом произведен пересмотр элементов амортизации по объектам основных средств, срок полезного использования которых истекает в 2026 году.

Было принято решение об изменении элементов амортизации отдельных объектов основных средств, срок полезного использования которых истекает в 2026г. Пересмотренные элементы амортизации по таким основным средствам подлежат применению с 01.01.2026г.

5. Запасы

Наличие и движение запасов приведены в таблицах 5.1-5.2 Приложения № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО БИП "Мастер" за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

6. Дебиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности приведены в таблицах 6.1-6.2 Приложения № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО БИП "Мастер" за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

7.Обязательства

Наличие и движение обязательств приведены в таблицах 7.1-7.3 Приложения № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО БИП "Мастер" за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

8.1 Расшифровка выручки, отраженной в строке 2110 отчета о финансовых результатах:

Тыс. руб.

Наименование показателя выручки	За 2025 год	За 2024 год
Продукция	810225	556072
Аренда	13690	11408
Услуги	20528	50732
Итого	844443	648212

8.2 Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость, управленческие расходы, коммерческие расходы), отражены в отчете о финансовых результатах.

Расходы по элементам затрат приведены в табл.8.2 Приложения № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО БИП "Мастер" за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

8.3 Прочие доходы и расходы, отраженные в строках 2340, 2350 отчета о финансовых результатах, сформированы следующими видами доходов/расходов:

- Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;
- Курсовые разницы по обязательствам, выраженным в иностранной валюте;
- Доходы/расходы от продажи прочего имущества;
- Штрафные санкции, уплаченные за неисполнение условий договора;
- Изменение резерва под обесценение стоимости ТМЦ.

9 Расчеты по налогу на прибыль.

С 28.06.2018 г. Общество включено в реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2006 г. № 16-ФЗ (Свидетельство о внесении в Единый реестр резидентов особой экономической зоны в Калининградской области Регистрационный номер 18355, инвестиционная декларация № 355 от 28.06.2018 г.

Инвестиционный проект «Организация производства автомобильных коробок передач и комплектующих к ним», общий объем финансирования 363,1 млн. руб.

В соответствии с данными раздельного учета по налогу на прибыль, Общество применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 0% в соответствии со ст. 288.1 Налогового кодекса РФ, начиная с 2021 года по прибыли, полученной от деятельности в соответствии с Инвестиционным проектом,

По прибыли, полученной от иной деятельности, Общество применяет ставку по налогу на прибыль 25%.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 79557 тысяч рублей. Отложенный налог на прибыль составил –3357 тысячи рублей.

Отложенные налоговые активы в бухгалтерском балансе сформированы на сумму налога на прибыль по созданному резерву под обесценивание ТМЦ в сумме 4899тысяч рублей,

Отложенные налоговые обязательства сформированы на сумму налога на прибыль по разнице начисления амортизации по основным средствам в сумме 233 тыс. руб.

10. Прочие сведения.

10.1 Сведения о связанных сторонах.

В 2025 году 100% доля в УК Общества принадлежит АО «Камский Индустриальный Парк «Мастер», юридический адрес 423800, респ. Татарстан, г. Набережные Челны, проезд Производственный, 45, с 19.07.2021г.

Единственным акционером АО «КИП «Мастер», владеющим более 25% его уставного капитала, является ПАО «КАМАЗ» с долей 93,03%. Акционеров - физических лиц, обладающих 25 и более процентами уставного капитала ПАО «КАМАЗ», нет. В результате предпринятых мер по идентификации бенефициарных владельцев в понимании Федерального закона №115-ФЗ, бенефициарные владельцы ПАО «КАМАЗ» не выявлены. Единоличный исполнительный орган ПАО «КАМАЗ» так же не является бенефициарным владельцем согласно тринадцатому абзацу статьи 3 Федерального закона №115-ФЗ

Таким образом, у ООО «БИП «Мастер» отсутствуют бенефициарные владельцы, которые могут владеть / распоряжаться более 25% акций или имеют возможность контролировать действия ООО «БИП «Мастер».

В отчетном периоде Обществом осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций каждого вида за отчетный период тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода 31.12.2025г. тыс. руб.
ПАО «Камаз»	***Договоры поставки продукции и ТМЦ*** *Реализовано*	*960 298*	*(К) 774 092*
	Поступило д/с	*684 503*	
	Договоры аренды оборудования *Реализовано*	*14 500*	*(Д) 1 467*
	Поступило д/с	*15 276*	

	Договор оказания услуг по сопровождению информационных систем		*0*
	Поступило услуг	*8,0*	
	Оплачено д/с	*8,0*	
ООО СТФК «КАМАЗ»	***Договор поставки ТМЦ***		*0*
	Поступило ТМЦ	*5745,0*	
	Оплачено д/с	*5745,0*	

Операции со связанными сторонами осуществлялись на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях.

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода в отношении связанных сторон отсутствовали.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания в отношении связанных сторон, отсутствовали.

Основным управленческим персоналом в Обществе является Генеральный директор, исполнительный директор.

В течение 2025 года Общество выплатило следующие виды вознаграждения основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения (выплаты в рамках оплаты труда, начисленные на них налоги и взносы) 10184,6 тыс. руб.

Долгосрочных выплат основному управленческому персоналу не осуществлялось.

Более подробная информация не раскрывается, т.к. может нанести экономический ущерб или вред деловой репутации.

Генеральный директор Дубровский Д.В.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	495	(495)	-	(495)	495	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	495	(495)	-	(495)	495	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	962 988	(327 210)	3 178	-	168	(50 446)	-	-	-	-	-	966 166	(377 488)
	За 2024 г.	864 579	(199 095)	110 617	(12 208)	2 596	(130 711)	-	-	-	-	-	962 988	(327 210)
в том числе: Здания	За 2025 г.	324 273	(47 145)	-	-	-	(10 482)	-	-	-	-	-	324 273	(57 627)
	За 2024 г.	324 273	(36 585)	-	-	-	(10 560)	-	-	-	-	-	324 273	(47 145)
Сооружения	За 2025 г.	220 614	(54 471)	-	-	-	(12 402)	-	-	-	-	-	220 614	(66 873)
	За 2024 г.	220 614	(41 916)	-	-	-	(12 555)	-	-	-	-	-	220 614	(54 471)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	201 161	(100 465)	1 199	-	168	(20 377)	-	-	-	-	-	202 360	(120 674)
	За 2024 г.	196 027	(79 600)	5 135	-	15	(20 881)	-	-	-	-	-	201 161	(100 465)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 974	(1 331)	-	-	-	(193)	-	-	-	-	-	1 974	(1 524)
	За 2024 г.	1 708	(1 085)	266	-	-	(246)	-	-	-	-	-	1 974	(1 331)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 802	(1 123)	-	-	-	(211)	-	-	-	-	-	1 802	(1 333)
	За 2024 г.	1 802	(912)	-	-	-	(211)	-	-	-	-	-	1 802	(1 123)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 858	(1 219)	-	-	-	(325)	-	-	-	-	-	1 858	(1 544)
	За 2024 г.	1 858	(873)	-	-	-	(346)	-	-	-	-	-	1 858	(1 219)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	190	(47)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	190	(60)
	За 2024 г.	190	(34)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	190	(47)
Оснастка	За 2025 г.	211 116	(121 409)	1 979	-	-	(6 443)	-	-	-	-	-	213 095	(127 851)
	За 2024 г.	118 107	(38 090)	105 217	(12 208)	2 581	(85 899)	-	-	-	-	-	211 116	(121 409)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	7 541	(1 498)	24 209	-	-	(6 656)	-	-	-	31 749	(8 154)
	За 2024 г.	8 489	(275)	362	(1 311)	-	(1 223)	-	-	-	7 541	(1 498)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	2 272	-	-	(568)	-	-	-	2 272	(568)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	14 765	-	-	(3 691)	-	-	-	14 765	(3 691)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	3 276	-	-	(819)	-	-	-	3 276	(819)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	7 541	(1 498)	3 895	-	-	(1 578)	-	-	-	11 435	(3 076)
	За 2024 г.	8 489	(275)	362	(1 311)	-	(1 223)	-	-	-	7 541	(1 498)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	588 678	635 778	665 485
в том числе: Здания	266 646	277 128	287 688
Сооружения	153 741	166 143	178 698
Машины и оборудование (кроме офисного)	81 686	100 696	116 427
Офисное оборудование	451	644	624
Транспортные средства	469	679	889
Производственный и хозяйственный инвентарь	314	639	985
Другие виды основных средств	130	143	156
Оснастка	85 243	89 707	80 017

Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	21 998	26 386	31 323
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	21 705	25 212	29 268
Оснастка	293	1 174	2 054
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	1 823	-	46 777	-	-	(1 199)	47 401	-
	За 2024 г.	2 302	-	107 210	-	(427)	(107 262)	1 823	-
в том числе: Приобретение оснастки	За 2025 г.	-	-	45 578	-	-	-	45 578	-
	За 2024 г.	-	-	72 593	-	-	(72 593)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	1 227	-	-	-	-	-	1 227	-
	За 2024 г.	1 277	-	3	-	(54)	-	1 227	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	395	-	-	-	-	-	395	-
	За 2024 г.	395	-	-	-	-	-	395	-
в том числе: Система пожаротушения	За 2025 г.	395	-	-	-	-	-	395	-
	За 2024 г.	395	-	-	-	-	-	395	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	700 208	(24 273)	750 167	(723 477)	-	4 678	X	X	726 897	(19 595)
	За 2024 г.	500 052	(19 005)	832 311	(632 156)	-	(5 268)	X	X	700 208	(24 273)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	560 025	(24 155)	583 467	(8 969)	-	4 731	(561 306)	-	573 217	(19 424)
	За 2024 г.	443 535	(18 871)	605 432	(10 534)	-	(5 284)	(478 408)	-	560 025	(24 155)
Готовая продукция	За 2025 г.	47 200	-	-	(693 837)	-	-	677 624	-	30 986	-
	За 2024 г.	19 553	-	-	(576 397)	-	-	604 044	-	47 200	-
Товары	За 2025 г.	-	-	3 888	(3 888)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	325	-	-	-	(325)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	92 942	(118)	162 449	(16 505)	-	(54)	(116 318)	-	122 569	(171)
	За 2024 г.	36 832	(134)	226 247	(44 826)	-	16	(125 311)	-	92 942	(118)
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	41	-	361	(278)	-	-	-	-	124	-
	За 2024 г.	131	-	307	(397)	-	-	-	-	41	-

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				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	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	489 170	(33 802)	144 210	-	(399 716)	-	(33 781)	-	233 664	(21)
	За 2024 г.	341 166	(33 788)	311 810	-	(163 784)	(22)	-	-	489 170	(33 802)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	222 780	(33 802)	57 350	-	(203 439)	-	(33 781)	-	76 691	(21)
	За 2024 г.	164 952	(33 788)	90 153	-	(32 318)	-	(7)	-	222 780	(33 802)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	88 169	-	25 671	-	(88 169)	-	-	-	25 671	-
	За 2024 г.	67 966	-	85 925	-	(65 722)	-	-	-	88 169	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	363	-	-	-	(322)	-	-	-	41	-
	За 2024 г.	362	-	67	-	(44)	(21)	-	-	363	-
НДС, исчисленный с авансов полученных	За 2025 г.	177 858	-	60 258	-	(107 786)	-	-	-	130 330	-
	За 2024 г.	107 886	-	135 836	-	(65 864)	-	-	-	177 858	-
Итого	За 2025 г.	489 170	(33 802)	144 210	-	(399 716)	-	(33 781)	X	233 664	(21)
	За 2024 г.	341 166	(33 788)	311 810	-	(163 784)	(22)	-	X	489 170	(33 802)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	21	-	33 802	-	33 788	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21	-	33 802	-	33 788	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 686	14 124	-	-	-	-	19 810
	За 2024 г.	8 337	-	-	(2 651)	-	-	5 686
в том числе: Расчеты по арендным обязательствам	За 2025 г.	5 686	14 124	-	-	-	-	19 810
	За 2024 г.	8 337	-	-	(2 651)	-	-	5 686
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 212 250	146 007	-	(464 761)	(8 639)	-	884 857
	За 2024 г.	809 532	687 449	-	(284 713)	(18)	-	1 212 250
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	75 742	62 689	-	(48 427)	(8 639)	-	81 365
	За 2024 г.	130 621	25 885	-	(80 746)	(18)	-	75 742
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 067 116	77 159	-	(350 702)	-	-	793 573
	За 2024 г.	667 238	603 787	-	(203 909)	-	-	1 067 116
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	68 508	327	-	(65 633)	-	-	3 202
	За 2024 г.	11 664	56 892	-	(48)	-	-	68 507
Расчеты по арендным обязательствам	За 2025 г.	855	5 245	-	-	-	-	6 100
	За 2024 г.	-	855	-	-	-	-	855
Итого	За 2025 г.	1 217 936	160 131	-	(464 761)	(8 639)	X	904 667
	За 2024 г.	817 869	687 449	-	(287 364)	(18)	X	1 217 936

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	2 989	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 989	-	-

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 773	7 321	6 209	226	4 660
	За 2024 г.	3 123	6 870	6 130	90	3 773
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 400	6 877	5829	226	4 222
	За 2024 г.	2 786	6 495	5 791	91	3 400
Оценочные обязательства по предстоящим расходам	За 2025 г.	373	445	380		437
	За 2024 г.	337	375	340	(1)	373

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО БИП "Мастер" за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	595 390	573 511
Затраты на оплату труда	75 397	67 527
Отчисления на социальные нужды	12 825	12 118
Амортизация	64 476	57 225
Прочие затраты	40 359	48 536
Итого по элементам	788 447	758 917
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой	(13 413)	(83 757)
Итого расходы по обычным видам деятельности	775 034	675 160