Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025год

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер и К»

1. Общие положения

1.1 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.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Мастер и К» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3. Учет основных средств и нематериальных активов

3.1. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
3.2. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке, плановой себестоимости выпуска.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. Иная информация

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.	23 161	(18 801)	2 552	-	-	(2 313)	-	-	-	-	-		25 714	(21 114)
	За 2024 г.	22 784	(15 619)	378	-	-	(3 182)	-	-	-	-	-		23 161	(18 801)
в том числе:															
Сооружения	За 2025 г.	1 937	(1 937)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1 937	(1 937)
	За 2024 г.	1 937	(1 291)	-	-	-	(646)	-	-	-	-	-		1 937	(1 937)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	19 841	(16 835)	-	-	-	(2 242)	-	-	-	-	-		19 841	(19 077)
	За 2024 г.	19 463	(14 298)	378	-	-	(2 537)	-	-	-	-	-		19 841	(16 835)
Офисное оборудование	За 2025 г.	30	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		30	(30)
	За 2024 г.	30	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		30	(30)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	2 552	-	-	(71)	-	-	-	-	-		2 552	(71)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 354	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1 354	-
	За 2024 г.	1 354	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1 354	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:															
Земельные участки	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	4 599	4 360	7 165
в том числе:			
Сооружения	-	-	646
Машины и оборудование (кроме офисного)	764	3 006	5 165
Офисное оборудование	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 481	-	-
Другие виды основных средств	1 354	1 354	1 354
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	-	-	-
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.	997	-	2 552	-	-	(2 552)	997	-
	За 2024 г.	997	-	378	-	-	(378)	997	-
в том числе:									
Основные средства	За 2025 г.	997	-	-	-	-	-	997	-
	За 2024 г.	997	-	-	-	-	-	997	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	2 552	-	-	(2 552)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	378	-	-	(378)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано			изменения видов запасов		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	23 544	-	125 836	(126 418)	-	-	X	X	22 962	-
	За 2024 г.	26 171	-	143 081	(145 708)	-	-	X	X	23 544	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	23 544	-	120 061	-	-	-	(120 061)	-	22 962	-
	За 2024 г.	26 171	-	136 654	-	-	-	(136 654)	-	23 544	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(126 418)	-	-	126 418	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(145 708)	-	-	145 708	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	5 775	-	-	-	(5 775)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 427	-	-	-	(6 427)	-	-	-

6.2. 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	-	-	-
в том числе:			
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	33 781	-	21 135	-	(10 610)	(12)	-	-	44 293	-
	За 2024 г.	33 127	-	3 878	-	(3 224)	-	-	-	33 781	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 085	-	8 794	-	(7 350)	-	-	-	2 529	-
	За 2024 г.	1 391	-	2 265	-	(2 997)	-	-	-	659	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 943	-	8 386	-	(1 930)	(12)	-	-	8 386	-
	За 2024 г.	152	-	-	-	(217)	-	-	-	(65)	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 894	-	3 896	-	-	-	-	-	31 790	-
	За 2024 г.	30 327	-	-	-	-	-	-	-	30 327	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	17	-	-	-	-	-	-	-	17	-
	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	-	-	17	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	165	-	51	-	-	-	-	-	216	-
	За 2024 г.	125	-	40	-	-	-	-	-	165	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 678	-	-	-	(1 330)	-	-	-	1 348	-
	За 2024 г.	1 105	-	1 573	-	-	-	-	-	2 678	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	33 781	-	21 135	-	(10 610)	(12)	-	X	44 293	-
	За 2024 г.	33 127	-	3 878	-	(3 224)	-	-	X	33 781	-

7.2. 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	10 915	10 915	3 023	3 023	1 543	1 543
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 529	2 529	1 080	1 080	1 391	1 391
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 386	8 386	1 943	1 943	152	152

8. Обязательства

8.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	36 809	9 485	-	(10 084)	-	-	36 210
	За 2024 г.	49 279	5 483	-	(17 952)	-	-	36 809
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	135	3 110	-	(3 233)	-	-	11
	За 2024 г.	9	1 134	-	(1 008)	-	-	135
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	254	(7)	-	(254)	-	-	(7)
	За 2024 г.	16 257	254	-	(16 257)	-	-	254
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34 353	3 896	-	(6 458)	-	-	31 791
	За 2024 г.	30 322	4 031	-	-	-	-	34 353
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	37	(20)	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	17	-	-	20	-	-	37
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 477	2 233	-	-	-	-	3 710
	За 2024 г.	1 734	-	-	(257)	-	-	1 477
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	256	81	-	-	-	-	337
	За 2024 г.	526	7	-	(276)	-	-	256
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	297	192	-	(137)	-	-	351
	За 2024 г.	414	57	-	(174)	-	-	297
Итого	За 2025 г.	36 809	9 485	-	(10 084)	-	X	36 210
	За 2024 г.	49 279	5 483	-	(17 952)	-	X	36 809

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	11	389	16 266
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11	134	9
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	254	16 257

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	131 467	160 350
Затраты на оплату труда	10 562	11 275
Отчисления на социальные нужды	3 248	3 469
Амортизация	2 313	3 182
Прочие затраты	49 439	24 428
Итого по элементам	197 029	202 705
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(10 474)	(22 083)
Итого расходы по обычным видам деятельности	186 556	180 621

Генеральный директор _____ Мамонов А.Д.

"__"_____ 20__ г.