

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### ООО «Компания Мастер Темп» за 2025 год

##### Общие положения

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Компания Мастер Темп» (далее Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 год, составлены в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации и Учетной политикой общества, утвержденной приказом директора и применяемой с 01 января 2025 года. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «КМТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью и включает: Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025г; Отчет о финансовых результатах за 2025г; Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводилась.

##### 1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания Мастер Темп».

Сокращенное наименование : ООО «КМТ».

Юридический адрес: Тульская область, г.о.город Новомосковск, г.Новомосковск, ул.Донская, д.3А, кв.29.

Фактический адрес: Тульская область, г. Новомосковск, ул. Паровозная, д.1Б

Почтовый адрес: 301663, Тульская область, г.о.город Новомосковск, г. Новомосковск, ул.Донская, д.3А, кв.29.

Телефон : 7 920 742 95 95.

Адрес электронной почты: a40077@yandex.ru

Дата государственной регистрации: 11.03.2021, ОГРН 1217100003141, ИНН 7100003304

Код ОКПО: 47500786

Код ОКТМО: 70724000

Основной ОКВЭД (Вид деятельности): 47.52.73 (Торговля розничная металлическими и неметаллическими конструкциями в специализированных магазинах).

Дополнительный ОКВЭД 43.22: (Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха).

Среднегодовая численность сотрудников в 2025г.: 5

Размер уставного капитала на 31.12.2025г составляет 10 000 руб., оплачен полностью и 100% принадлежит единственному учредителю Бачиной Светлане Вячеславовне.

Единоличный исполнительный орган — директор Корх Татьяна Игоревна, Решение № 1 от 03.03.2021, с 11.03.2021 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Корх Татьяна Игоревна.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

##### 2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

- Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

## **2.1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правилах бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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 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.

## **2.2 Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращению деятельности».

Последствия не применения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **2.3 Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения)

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **2.4. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отгрузке или ином выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **2.5. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащих получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **2.6. Инвентаризация**

Инвентаризация активов и обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 28/2023 и проводится по приказу директора перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

### 3. Раскрытие отдельных статей баланса

#### 3.1 Запасы

- статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

3.2. Дебиторская задолженность по строке отражена по состоянию на 31.12.2025г. в разрезе краткосрочной задолженности.

3.3. Краткосрочные заемные средства отражены по строке 1510 по состоянию на 31.12.2025г. - займы учредителя.

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 по состоянию на 31.12.2025 и составляет 184 тысяч рублей, в том числе заработная плата 33,0 тысячи рублей, ЕНП 146 тысяч рублей.

### 4. Налоги

#### 4.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисленная 441 тысяч рублей. Сумма НДС уплаченная 334 тысячи рублей.

#### 4.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

В отчетном году сумма постоянной разницы, повлиявшей на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 0 тысяч рублей.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 15 тысяч рублей (в 2024 году – 20 тысяч рублей).

### 5. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка Общества по сравнению с 2024 года возросла на 18,1% и составила 21 167 тысяч рублей, в том числе:

- по основному виду деятельности — 15 167 руб.;
- по прочим видам деятельности — 6 000 руб.

### 6. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г.
Материальные затраты	18003
Затраты на оплату труда	1600
Отчисления на социальные нужды	482
Прочие затраты (аренда офиса-400,; электроэнергия 485)	885
Итого расходы по обычным видам деятельности	20970

Общество арендует нежилое помещение по договору аренды от 01.03.2025 №1/25 без права выкупа.

Дата подписания отчетности: 20 февраля 2026г.

Директор ООО «КМТ»

Корх Т.И.

