

## Общество с ограниченной ответственностью "Мастер"

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

#### 1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки (код ОКВЭД 46.49.49).

#### 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02).

Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Запасы" (ФСБУ 5/2019) применяется в упрощенном порядке.

Запасы списываются по средней стоимости.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета "Основные средства" (ФСБУ 6/2020) и "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020) применяются в упрощенном порядке.

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по основным средствам и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Списание финансовых вложений при их выбытии производится по стоимости каждой единицы

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен, не отражается.

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Коммерческие расходы (за исключением расходов по доставке товаров до склада) признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы по доставке товаров до склада подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, отражается без ретроспективного пересчета.

Начиная с отчетности за 2025 г. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023).

### **3. Нематериальные активы.**

Нематериальных активов Общество не имеет.

### **4. Основные средства.**

Информация по основным средствам приведена в таблице 4.

### **5. Финансовые вложения.**

Информация о финансовых вложениях приведена в таблице 5.

### **6. Запасы.**

Информация по запасам приведена в таблице 6.

### **7. Дебиторская задолженность.**

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 7.

### **8. Обязательства.**

Информация об обязательствах приведена в таблице 8.

**9. Обеспечение обязательств.**

В 2025 году Общество обеспечений обязательств и платежей не выдавало и не получало.

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в таблице 10.

**11. Государственная помощь.**

В 2025 году Общество государственную помощь не получало.

**12. Уставный капитал.**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

**13.Соблюдение принципа непрерывности деятельности.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

**14.События после отчетной даты.**

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

**4. Основные средства**  
**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	44	(43)	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	45	(45)
	За 2024 г.	43	(43)	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	44	(43)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	44	(43)	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	45	(45)
	За 2024 г.	43	(43)	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	44	(43)

**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	1	1	-
в том числе: Транспортные средства	1	1	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

**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	-	-	(1)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-



## 6. Запасы

### 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.	102,496	-	201,913	(202 812)	-	-	X	X	101,597	-
	За 2024 г.	87,716	-	102,499	(3)	-	-	X	X	102,496	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	102,294	-	201,304	(202 317)	-	-	-	-	101,280	-
	За 2024 г.	87,716	-	199,260	184,682	-	-	-	-	102,294	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	202	-	609	(494)	-	-	-	-	317	-
	За 2024 г.	-	-	430	(228)	-	-	-	-	202	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	35,403	(21 198)	10,574	-	(11 275)	-	(8 294)	-	34,702	(24 217)
	3а 2024 г.	33,358	(17 619)	14,766	-	(12 721)	-	(27 025)	-	35,403	(21 198)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3,615	-	1,477	-	(2 742)	-	-	-	2,350	-
	3а 2024 г.	1,704	-	2,495	-	(584)	-	-	-	3,615	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	30,240	(21 198)	8,940	-	(8 393)	-	(8 294)	-	30,787	(24 217)
	3а 2024 г.	30,016	(17 619)	12,131	-	(11 907)	-	(27 025)	-	30,240	(21 198)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1,102	-	8	-	-	-	-	-	1,110	-
	3а 2024 г.	1,178	-	-	-	(76)	-	-	-	1,102	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	306	-	30	-	-	-	-	-	336	-
	3а 2024 г.	312	-	-	-	(6)	-	-	-	306	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	140	-	119	-	(140)	-	-	-	119	-
	3а 2024 г.	148	-	140	-	(148)	-	-	-	140	-
Итого	3а 2025 г.	35,403	(21 198)	10,574	-	(11 275)	-	(8 294)	X	34,702	(24 217)
	3а 2024 г.	33,358	(17 619)	14,766	-	(12 721)	-	(27 025)	X	35,403	(21 198)

### Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	14,354	1,956	14,250	195	14,256	2,019
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	849	849	849	849	849	849
Расчеты с покупателями и заказчиками	12,398	-	12,299	-	12,227	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1,107	1,107	1,102	1,102	1,180	1,180

## 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2,900	-	-	-	-	2,900	
	За 2024 г.	-	2,900	-	-	-	2,900	
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	2,900	-	-	-	-	2,900	
	За 2024 г.	-	2,900	-	-	-	2,900	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	28,956	23,292	-	(27 107)	-	25,141	
	За 2024 г.	39,336	103,335	794	(114 509)	-	28,956	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23,949	20,803	-	(23 877)	-	20,875	
	За 2024 г.	30,971	9,446	-	(16 468)	-	23,949	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3,029	2,302	-	(2 797)	-	2,534	
	За 2024 г.	2,339	2,340	-	(1 650)	-	3,029	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	13	-	-	(7)	-	6	
	За 2024 г.	16	-	-	(3)	-	13	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	4,237	91,357	794	(96 388)	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	293	11	-	(215)	-	89	
	За 2024 г.	229	64	-	-	-	293	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1,424	-	-	(148)	-	1,276	
	За 2024 г.	1,343	81	-	-	-	1,424	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	76	51	-	-	-	127	
	За 2024 г.	60	16	-	-	-	76	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	172	125	-	(63)	-	234	
	За 2024 г.	141	31	-	-	-	172	
Итого	За 2025 г.	31,856	23,292	-	(27 107)	-	28,041	
	За 2024 г.	39,336	106,235	794	(114 509)	-	31,856	

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	201,871	184,683
Затраты на оплату труда	4,787	3,602
Отчисления на социальные нужды	1,370	908
Амортизация	1	1
Прочие затраты	8,282	7,302
Итого по элементам	216,311	196,496
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(114)	(202)
Итого расходы по обычным видам деятельности	216,197	196,294