Пояснительная записка к балансу ООО «Мастер» за 2025 г.

ООО «Мастер» применяет упрощенную систему бухгалтерского учета. В учете применяются следующие счета: 41,42,44,,50,51,57,60,66,68,69,70,71,75,80,84,90,91,99.Учет ведется по журнально -ордерной системе. Учет выручки ведется по факту поступления денежных средств в кассу и на расчетный счет. Товарооборот ведется по отпускной или розничной цене (пункт20ФСБУ5/2019) и списывается расчетным путем при учете ТМЦ по отпускным ценам согласно п.12 Методических рекомендаций по учету и оформлений операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли(письмо Роскомторга от 10.07.1996 №1-794/32-5).На 1 января 2026 года запасы(товары) составили 3437 тыс. руб. что существенно меньше чем на 1 января 2025 года. Это связано с резким падением покупательного спроса. В итоге меньше производилась закупка товаров в течение года и следовательно выручка за 2025 год составила-10699 тыс. руб. Это намного меньше чем за 2025 год-12100 тыс. руб . А затраты наоборот увеличились: это увеличение зар. платы-2604 тыс. руб., налоги с зар. пл.-786 ты. руб., хозяйственные нужды-61 тыс. руб.(:1.1-обслуживание кассы за год-23 тыс. руб.1.2-обслуживание СБИС-9 тыс. руб.1.3-транспортные расходы-29 тыс. руб.).Всего коммерческие расходы составили-3451 тыс. руб .Себестоимость реализованных товаров составила-7718 тыс. руб. Прочие расходы (услуги банка)-181тыс. руб.(1.1-45 тыс. руб.-тариф банка на услуги 1.2-136 тыс. руб.-проценты по эквайрингу).Все расходы за 2025 год составили-11350 тыс. руб.. Убыток составил-651 тыс. руб. и налог по УСН(минимальный налог 1%-107 тыс. руб.).Итого убыток составил-758 тыс. руб.. Нераспределенная прибыль уменьшилась за счет выплаты дивидендов участнику организации-400 тыс. руб. и убытка-758 тыс. руб. и составила на 01.01.2026 г.-3658 тыс. руб..