

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Мастер+»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

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

2. Учетная политика

2.1. Учет основных средств и нематериальных активов

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.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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.

2.2. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

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

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.

2.3. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

3. Иная информация

3.1. Наличие и движение основных средств

Основные средства	на 31.12.2024 (тыс.руб)	Изменения за период			на 31.12.2025 (тыс.руб)
		Поступило	Списано	Амортизация	
Машины и оборудование (2-я амортизационная группа)	-	128	-	15	Первоначальная стоимость - 128 Накопленная амортизация - 15 Балансовая стоимость — 113

3.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс.руб)	Изменения за период		на 31.12.2025 (тыс.руб)
		Затраты	Списано	
Сырье и материалы	-	22232	22120	112

3.3. Кредиторская и дебиторская задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025:

расчеты с покупателям и заказчикам на сумму 3 739 тыс.руб.

расчеты с поставщиками и заказчиками на сумму 123 тыс.руб.

расчеты по ЕНС на сумму 1 тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025:

расчеты с поставщикам и подрядчикам на сумму 3627 тыс.руб.

расчеты по налогам и сборам 239 тыс.руб.

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс.руб)
Себестоимость	18644	987
Косвенные расходы	6 163	40