

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта малого предпринимательства
за 2025 год**

1. Информация об организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МастерФлекс Ру», зарегистрировано ИФНС № 5 по Московской обл., г. Подольск;

- краткое наименование: ООО «МастерФлекс Ру»;
- ИНН 5036100209;
- КПП 503601001;
- ОКТМО 46760000;
- ОГРН 1095074007159;
- юридический адрес: **РФ**, 142100, Московская обл., г. Подольск, ул. Большая Серпуховская, д.25, пом.1, эт.4, оф.6
- почтовый адрес: 142100, Московская обл., Подольск-100, А/Я 16;
- генеральный директор Михеев Алексей Владимирович, должность главного бухгалтера отсутствует, обязанности выполняет генеральный директор;
- численность работников на 31.12.2025 год - 10 чел.;
- размер уставного капитала 10 000,00 руб. (Учредитель 100% и генеральный директор физическое лицо Михеев А. В.);
- доход от оптовой продажи товаров (сумме выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за 2025 год составил 445 760,0 тыс. руб.;
- запись в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 г. – малое предприятие;
- основной вид деятельности субъекта малого предпринимательства - ОКВЭД 46.90 (оптовая торговля различными товарами без конкретной специализации);
- филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Информация об аффилированных лицах.

Аффилированные лица отсутствуют.

3 . Сведения об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В учетную политику на 2025 год добавлено изменение, в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н и утверждения ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ:

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3.2 Учет основных средств

После признания все ОС 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.

Применяется линейный метод амортизации.

3.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

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

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

3.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4 . Основные показатели деятельности организации.

4.1. В отчетном году выручка по основному виду деятельности без НДС

составила - 445 759 851,42 руб.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оптовой продажи товаров.

4.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы:

4.2.1. стоимость товара - 422 607 800,41 руб.;

4.2.2. коммерческие расходы (расходы на продажу) - 16 424 871,95 руб.,

в том числе:

- Амортизация - 80 349,64 руб.;
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ - 14 858,03 руб.;
- Малоценное оборудование и запасы - 13 286,67 руб.;
- Материальные расходы - 37 247,49 руб.;
- Налоги и сборы - 3 825 817,53 руб.;
- Оплата труда - 7 429 007,21 руб.;
- Почтовые расходы - 1 614,76 руб.;
- Прочие расходы - 3 287 422,92 руб.;
- Страховые взносы - 1 680 717,70 руб.;
- Услуги банка - 54 550,00 руб.

4.3. Счет 91.01 - Прочие доходы:

- **бухгалтерский учет** сумма 54 503,19 руб., в том числе:

Исправительные записи по операциям прошлых лет

(корректировка реализации 2024 года, в связи с возвратом товара) - 54 503,18 руб.;

- Доход по авансам, полученным от Покупателей - 0,01 руб.;

- **налоговый учет** сумма 45 067,24 руб., в том числе:

- Исправительные записи по операциям прошлых лет

(корректировка реализации 2024 года, в связи с возвратом товара) - 45 067,23 руб.;

- Доход по авансам, полученным от Покупателей - 0,01 руб.;

4.4. Счет 91.02 - Прочие расходы:

- **бухгалтерский учет** сумма 430 991,08 руб., в том числе:

- Исправительные записи по операциям прошлых лет

(корректировка реализации 2024 года, в связи с возвратом товара) - 56 615,68 руб.;

- Курсовые разницы - 0,01 руб.;

- Налоги и сборы - 343 646,81 руб.;

- Прочие расходы

(без уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль) - 22 792,99 руб.;

- НДС списан на финансовый результат

(без уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль) - 6 960,22 руб.;

- Пени от поставщика

(без уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль) - 975,37 руб.

• **налоговый учет** сумма 390 826,55 руб., в том числе:

- Исправительные записи по операциям прошлых лет
(корректировка реализации 2024 года, в связи с возвратом товара) - 47 179,73 руб.;
- Курсовые разницы - 0,01 руб.;
- Налоги и сборы - 343 646,81 руб.

4.5. Основные показатели деятельности организации:

	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Выручка	445 760	401 852	1,109
Себестоимость продаж	422 608	385 997	1,095
Валовая прибыль (убыток)	23 152	15 855	1,460
Коммерческие расходы (увеличение за счет Экологического сбора)	16 425	9 141	1,797
Управленческие расходы	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж (Уменьшение прибыли за счет увеличения Экологического сбора в 2025 году)	6 727	6 714	1,002
Доходы от участия в других организациях	0	0	0
Проценты к получению	0	15	0
Проценты к уплате	0	0	0
Прочие доходы	0	0	0
Прочие расходы	377	822	0,459
Налог на прибыль	1 595	1 346	1,185

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса за 2025 год

Показатель	На начало года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
				На конец года
Всего краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	43 729,4	532 263,0	522 195,0	53 797,4
Покупатели	43 662,9	529 000,1	518 919,2	53 743,8
Поставщики	66,5	3 262,9	3 275,8	53,6
Всего краткосрочная кредиторская задолженность	56 857,5	459 327,9	456 043,6	53 573,2
Покупатели	6 319,5	73 304,0	70 586,7	3 602,2
Поставщики	50 538,0	386 023,9	385 456,9	49 971,0

6. Организация не создает резерв под обесценение материалов, товаров по каждой единице запасов, так как организация является субъектом малого предпринимательства (МСП).

7. Организация не создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату, так как организация является субъектом малого предпринимательства (МСП).

8. Резерв по сомнительным долгам в организации не создается.

9. Постоянные и временные разницы не формируется в бухгалтерском учете, так как организация является субъектом малого предпринимательства (МСП).

10. Оценочные обязательства по выплате отпускных организация не применяет, так как организация является субъектом малого предпринимательства (МСП).

11. Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

12. За уровень существенности принимается 5 % от базовой величины показателя, который был искажен.

13. Отчетность по текущей деятельности организации и документы на бумажных носителях (УПД, Счета, Спецификации, Счета-фактуры), подписывает генеральный директор Михеев Алексей Владимирович.

Должность главного бухгалтера в организации отсутствует.

14. Документы, размещаемые в ЭДО, подписывает генеральный директор Михеев Алексей Владимирович и Помощник бухгалтера Андреева Светлана Александровна.

15. Пояснительная записка составляется совместно с составлением годовой отчетности включительно до 30 марта, года следующего за отчетным периодом.