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

Общество с ограниченной ответственностью "Мастер-Д"
(ООО "Мастер-Д")
ИНН 5042095620, КПП 504201001, ОГРН 1075038014094

1. Общая информация об организации

1.1. **Краткая характеристика деятельности организации.** Сокращенное наименование — ООО «Мастер-Д» Общество является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес —141364, Московская область, Сергиево-Посадский р-н, рп Скоропусковский, Производственная зона д.34А, стр.3. Дата государственной регистрации — 19 сентября 2007 г. ООО «Мастер-Д» является микропредприятием. Среднесписочная численность за 2025 год - 4 человека.

1.2. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20 - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.3.Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект «Доходы»).

1.3. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.4 Бухгалтерский учет ведется с применением упрощенных способов: кассовый метод признания доходов и расходов.

1.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Неиспользуемые стандарты

2.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3. Учетная политика. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2. Организация, являясь МП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки текущим периодом без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

4. Учет основных средств

4.1. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

4.2. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
4.3. Переоценка основных средств Обществом не производится.

4.4.Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

4.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

5.1. Дебиторская задолженность признается по договорной стоимости.
5.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.3. Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

6. Учет аренды

6.1. Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленный правом собственности на предмет аренды, несет Общество .
(Основание: п. п. 24,26, 28, 41, ФСБУ 25/2018)
6.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

7. Капитал и расчеты с участниками

7.1. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.
7.2.Участники Общества: Девяткин Виктор Сергеевич с долей — 50 процентов; Девяткина Ольга Александровна с долей - 50 процентов.

7.3. Выручка Общества по основной деятельности за отчетный период составила 11 993 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года. Вся выручка получена по основному виду деятельности и частично по прочим доходам .

7.4. Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 2 844 тыс. рублей. В 2025 г.

8. Органы управления

8.1. Единоличный исполнительный орган — Директор Девяткина Ольга Александровна (Протокол № 3 от 06.05.2024 г.).

8.2. Главный бухгалтер — Плотникова Марина Викторовна.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

9.1. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Информация о деятельности

10.1. В октябре 2025 г на территории Общества произошел пожар Объектов аренды, и в результате расторжение договоров аренды с Арендаторами, что повлияло на финансовый результат.

10.2. Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

11.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Директор ООО «Мастер-Д» О.А. Девяткина

Главный бухгалтер ООО «Мастер-Д» М.В. Плотникова