

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МастерСвет» за 2025 год**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МастерСвет»
Краткое наименование	ООО «МастерСвет»

2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является Производство электромонтажных работ (43.21)

**II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также приказами Минсельхоза России: от 13.06.2001 № 654, от 06.06.2003 №792 и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя Общества.

3. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.11 Закона № 402-ФЗ и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом генерального директора.

Внеоборотные активы

4. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом МФ РФ от 30.05.2022г. №86н.

Нематериальные активы (НМА) - исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации со сроком полезного использования больше 12 месяцев.

В бухучете к НМА также относят неисключительные права на лицензионное ПО, лицензии на отдельные виды деятельности и любые успешные НИОКР (пункт 4 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

В первоначальную стоимость НМА включают госпошлину, затраты на флешки и другие устройства хранения. Стоимость улучшений НМА учитывают на счете 08.05 и увеличивают на них стоимость объекта (п. 5, пп. "б", "ж.1" п. 10 ФСБУ 26/2020).

Лимит стоимости НМА - более 100 000 руб. Малоценные НМА списываются в расходы и учитываются за балансом (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется с месяца принятия к учету НМА по месяц его выбытия.

Лицензии на отдельные виды деятельности, торговые знаки и другие средства индивидуализации не переоцениваются (п. п. 17, 18 ФСБУ 14/2022).

Перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация НМА.

5. Основные средства (ФСБУ 6/2020, 26/2020)

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть: свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Активы, обладающие признаками основных средств, используемые больше одного года, стоимостью не более 100 000 рублей, списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Не начисляется амортизация на земельные участки и объекты природопользования.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В налоговом учете в состав косвенных расходов включают амортизационную премию в размере 10% первоначальной стоимости ОС.

Основные средства не переоцениваются.

Расходами текущего периода признаются затраты:

- на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений.

Расходы на ремонт (техобслуживание, техосмотр) учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов при одновременном выполнении двух условий (п.10 ФСБУ 6/2020):
-плановые регулярные работы, которые должны проводиться с частотой более 12 мес. (более операционного периода, превышающего 12 мес.);

-затраты на проведение таких работ являются существенными по величине (40% от первоначальной стоимости основного средства).

Признаются расходами текущего периода затраты (п. 16 ФСБУ 26/2020):

-на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;

-неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;

-перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений.

6. Аренда (лизинг) (ФСБУ 25/2018)

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Организация не переоценивает права пользования активами (п. 16 ФСБУ 25/2018).

7. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Запасами признаются активы:

-сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

-готовая продукция.

Материалы являются частью запасов, если потребляются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение периода не более 12 месяцев при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг (п.3 ФСБУ 5/2019);

-инструменты, инвентарь, спецодежда, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг при условии, что такие объекты не относятся к основным средствам (если используются более 12 месяцев и более одного операционного цикла);

-товары для перепродажи.

-не являются запасами материалы, если не выполняются условия, предусмотренные п.3 ФСБУ 5/2019.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Канцелярские и Офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимать к учету в целях внутреннего контроля в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением на затраты.

Единица учета запасов - номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости запасов.

Резерв под обесценение материалов в бухгалтерском учете создается в порядке, предусмотренном п.28 ФСБУ 5/2019.

В налоговом учете резерв под обесценение материалов и других запасов не создается.

Материалы при отпуске оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Материалы списываются:

-в случае их продажи;

-при ином выбытии (например, при безвозмездной передаче);

-если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (в случае порчи).

И т.д.

Списание материалов, товаров и иных запасов по причине их порчи или недостачи осуществляется в соответствии с нормами пп. «б» п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п.п. 41,43, 44 ФСБУ 5/2019, пп 11,13 ПБУ 10/99 "Расходы организации".

8. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы в момент реализации или погашения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9.Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дополнительные расходы, произведенные Обществом в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде (месяце), в котором были произведены указанные затраты.

10. Заемные средства (ФСБУ 15/2008)

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

11. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)

Организация, применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", устанавливающее порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности организаций оценочных обязательств.

Создается резерв по сомнительным долгам по всей сумме сомнительной задолженности согласно проведенной инвентаризации, а также создается резерв на отпуски.

12. Признание доходов (ПБУ 9/99)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Товары, готовая продукция, материалы и долгосрочные активы к продаже, переданные на реализацию агенту (комиссионеру), объекты недвижимости, переданные покупателю, права собственности на которые находятся на государственной перерегистрации, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные».

13. Признание расходов (ПБУ 10/99)

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

14. Налоги

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

15. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

III. Раскрытие существенных показателей

16. Нематериальные активы

В Обществе отсутствуют амортизируемые и неамортизируемые объекты нематериальных активов.

17. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» в балансе по состоянию на 31.12.2025г. отражены основные средства по балансовой стоимости в сумме 190 тыс. руб.

Общая сумма внеоборотных активов на эту же дату составляет 190 тыс.руб.

Информация о структуре, наличии и движении основных средств, а также незавершенных капитальных вложениях следующая:

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Удельный вес в общей стоимости ОС (%)
1	Машины и оборудование		
2	Транспортные средства		
3	Земельные участки		
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	190	100
5			
6			
	ВСЕГО	190	100

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Финансовый результат от выбытия основных средств за 2025 год составил - отсутствует тыс.руб.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила: на 31 декабря 2025 г. **ОТСУТСТВУЕТ** тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на 31.12.2025г. составляет 0 тыс.руб.

18. Запасы

Информация о структуре, наличии и движении запасов следующая:

Запасы, отраженные в балансе по строке 1210 в сумме 2811 тыс. руб., включают в себя:

- материалы – 2811 тыс. руб. (100 %);
- готовая продукция – **ОТСУТСТВУЕТ** тыс. руб. (0 %);
- затраты в незавершенном производстве – **ОТСУТСТВУЕТ** тыс. руб. (0 %);

В течение 2025 год отсутствовали признаки обесценения запасов. Резерв по снижению стоимости материальных ценностей в 2025 году не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

19. Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности:

Виды задолженности	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Задолженность за покупателями	22927	22927
Задолженность за поставщиками по авансам выданным	4860	5279
ЕНС		
.....		
Прочие дебиторы, в том числе:	281	
.....		
Беспроцентные краткосрочные займы		

Основными дебиторами являются покупателями ООО СЗ «Жупиков», ООО «ТамбовБизнесСтрой» которым выполнены электромонтажные работы/услуги.

20. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. Участником общества являются физическое лицо.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года резервный капитал составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – отсутствует тыс.руб.)

Нераспределенная прибыль

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.25г. составляет – 0 тыс.руб. (на 31.12.2024г. – 0 тыс.руб.).

21. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Наименование показателя	2025год	2024год
От одного года до двух лет		
От двух до пяти лет		
Итого долгосрочные заемные средства		

Обеспечение обязательств

Обязательства по кредитным договорам отсутствуют.

22. Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности:

Виды задолженности	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Задолженность перед поставщиками	33544	33562
Задолженность перед покупателями по авансам полученным	1074	
Задолженность перед бюджетом	400	
Задолженность по оплате труда		
.....		
Прочие кредиторы, в том числе:		

23. Выручка

Выручка от реализации продукции/услуг за отчетный год составила 11792 тыс. руб., в том числе от реализации:

Номенклатурные группы	Выручка от продаж за 2025г. (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Выручка от продаж за 2024г. (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Отклонения (+,-) (гр2-гр.4)
1	2	3	4	5	6
Работы и услуги	11792	100	0	0	
Итого					

Рост выручки от продаж по сравнению с предыдущим периодом составил – 100 %.

Выручка и прибыль до налогообложения за 2023-2025 гг. отчетные периоды составила:

Отчетный год	Выручка без НДС (тыс.руб.)	Прибыль до налогообложения (тыс.руб.)
2025	11792	0
2024	0	0
2023	0	0

24. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025г. составила 12616 тыс. руб., в том числе:

Номенклатурные группы	себестоимость продаж за 2025г. (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	себестоимость продаж за 2024г. (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Отклонения (+,-) (гр2-гр.4)
1	2	3	4	5	6
Работ и услуг	12616	100	0	0	
Итого				100	

Наряду с увеличением выручки соответственно увеличилась и себестоимость реализованной продукции. По сравнению с прошлым годом показатель увеличился на 100 %.

25. Прочие доходы и расходы

Наименование прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «прочие доходы» и 2350 «прочие расходы»)	2025 год		2024 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте				
.....				
.....				
.....				
Прибыль (убыток прошлых лет)				
Прочие				
Итого прочие доходы (расходы)				

26. Текущий налог на прибыль

Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:
тыс.руб.

Наименование показателя	2025год	2024год
Прибыль (убыток) от		

продолжающейся деятельности до налогообложения, в том числе:		
облагаемая по ставке 25%		
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:		
текущий налог на прибыль		

Объекты для определения временных разниц, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" отсутствуют.

27. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2025год	2024год
Строка 4119 «Прочие поступления»		
Поступления от погашения беспроцентных займов, выданных (свернуто)		
Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков (свернуто)		
Прочие		
Строка 4219 «Прочие поступления»		
Прочие		
Строка 4319 «Прочие поступления»		
Прочие		

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2025год	2024год
Строка 4129 «Прочие платежи»		
Беспроцентные займы, предоставленные (свернуто)		
Денежные средства,		

