

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Мастерские авторской керамики» (ООО «МАК»)

ИНН 6027090281, КПП 602701001, ОГРН 1056000370469

Адрес: 180020, г. Псков, ул. Ижорского Батальона, д.24

## 1. Общая информация об организации

ООО «Мастерские авторской керамики» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

## 2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

23.41 — производство хозяйственных и декоративных керамических изделий.

## 3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## 4. Основные средства

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования для приобретенных объектов устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности, нормативных и договорных условий в отношении использования объекта.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

## **5. Учет материально – производственных запасов**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценивание не производится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

## **6. Информация, не подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой отчетности) и пояснениях не раскрывается.

## **7. Капитал и расчеты с участниками**

Уставной капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Боровко Вадим Петрович, доля участия – 100 процентов.

В 2025 году Общество дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## **8. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган – директор Боровко Вадим Петрович

Главный бухгалтер – Боровко Вадим Петрович

## **9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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.

### **9.1 Расшифровка основных показателей деятельности (баланс)**

#### **- материальные внеоборотные активы (строка 1150)**

Стоимость основных средств с учетом амортизации на 31.12.2025г. - 29 802 руб.

На балансе Общества находится 3542/5503 доли земельного участка кадастровый номер 60:27:0110105:76 по адресу: г. Псков, ул. Ижорского Батальона, д.24 и 7084/11006 доли в промышленном здании кадастровый номер 60:27:110105:26:5564-Ц по адресу: г. Псков, ул. Ижорского Батальона, д.24.

#### **- денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**

Стоимость остатков на 31.12.25г. с учетом расчетного счета и кассы - 239 166 руб.

#### **- финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)**

Включает в себя дебиторскую задолженность 398 730 руб., депозит кредитной организации 850 000 руб. и прочее 16 830 руб.

#### **- капитал (строка 1370)**

В составе нераспределенная прибыль, на 31.12.2025г. 1 172738 руб. и уставной капитал Общества 10 000 руб.

#### **- кредиторская задолженность (строка 1520)**

Задолженность перед поставщиками 96 929 руб., перед работниками 144 855руб., налоговая задолженность 110 005 руб.

### **9.2 Расшифровка основных показателей деятельности (финансовая деятельность)**

**Доходы произведенной продукции** за 2025 год 6 517 389 руб.

**Расходы по обычной деятельности** за 2025 года 5 906 970 руб. – производственный затраты на изготовление продукции (сырье, энергозатраты, заработная плата, страховые взносы, амортизация и прочее).

**Прочие доходы** 55 305 руб. – проценты по депозиту кредитной организации.

**Прочие расходы** 209 255 руб. – расходы на расчетно-кассовое обслуживание кредитной организации, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, не принимаемой для налогообложения.

**Налог на прибыль (УСН) 90 530 руб.**

**10. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая отчетность) подписана 24 марта 2026 года.

Директор

В.П. Боровко

Главный бухгалтер

В.П. Боровко