

Общество с ограниченной ответственностью «МАСТЕБАТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Мастербат».
- 1.2. Юридический адрес – 236010 г. Калининград, ул. Вагоностроительная дом 3-5, пом. XVIII, оф. 6
- 1.3. Дата государственной регистрации – 22.12.2015 г.
- 1.4 Система налогообложения Общества УСН (доход минус расход) ст. 346,.11 гл. 26,2 НК РФ.
Применяется ставка 5 % НДС в соответствии п.8 ст. 164 НК РФ
- 1.4. Уставный капитал составляет 11 000 руб. Единственным участником и генеральным директором Общества является Стрельников С.В.
- 1.5. Основным видом деятельности Общества является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (КОД ОКВЭД 45.3)
- 1.6. В декабре месяце 2025 г. созданы 5 обособленных подразделений - магазины.
- 1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 человек, в том числе:
Администрация – 3 человека
Продавцы - 5 человек

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует и составлена соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет аренды

Общество арендует помещения без права выкупа по договорам аренды:

- ООО «ВЮМ» № А/10/01/2 от 15.12.2025 г
- ООО «Технопорт» № 04-А от 01.11.2025 г.
- АО «Автоколонна 1114» № 40 от 17.12.2025 г.
- ООО «Альзория» № 01/02/2025 от 01.02.2025 г.
- ООО «Ниагара Плюс» от 17.12.20025 г.

Общество вправе вести бухгалтерский учет по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» упрощенно. Оно не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА), а списывает арендные платежи сразу в расходы на счет 44.

2.5. Учет основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13

ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся транспортные средства и недвижимость. Данные объекты признаются как ОС по балансовой стоимости с учетом накопленной амортизации.

2.7. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.9. Запасы

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3. Инвентаризация.

В декабре 2025 года проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, нематериальных активов. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Выручка организации за отчетный период составила 114 632 846,14 рублей, что ниже аналогичного показателя 2024 года. Уменьшение данного показателя связано с падением спроса и покупательской способности, усилением конкуренции и сезонностью.

Дата составления текстовых пояснений: 26 марта 2026 года.