

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АЛТ Мастер» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АЛТ Мастер» (ООО «АЛТ Мастер»), далее «Общество», зарегистрировано 29.10.2005 г., ОГРН 1055008722010, ИНН 5044050047, КПП 772201001. Адрес местонахождения: 111024, г. Москва, проезд Завода Серп и Молот, д. 5, стр. 1.

1.2. Уставный капитал Общества: 100 000 руб., оплачен полностью.

1.3. Единственным участником Общества является Дианов Равиль Хамматович, доля участия – 100 (сто) процентов.

1.4. Орган управления Обществом: Директор – Гришечкин Дмитрий Михайлович, действующий на основании Протокола № ПП 1/21 от 07.10.2021.

1.5. Основной вид деятельности: 26.12 Производство электронных печатных плат. Дополнительные виды деятельности: 27.32 Производство прочих проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования; 46.9 Торговля оптовая неспециализированная; 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.6. Адрес производства: 124460, г. Москва, г. Зеленоград, проезд 4801-й, д. 7, стр. 1, 5, 8.

1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 179 человек.

1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют, в связи с чем не применяются.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается та информация, показатель которой превышает 5 (пять) процентов от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». К нематериальным относятся активы, удовлетворяющие условиям признания и стоимостью свыше 100 000 (Сто тысяч) руб. После признания объект

НМА оценивается в учете по первоначальной стоимости. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Расходы на приобретение неисключительных прав на программы учитываются равномерно в течение срока, установленного в лицензионном договоре. Если в лицензионном договоре срок использования программы не установлен, указанные расходы распределяются равномерно в течение пяти лет.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». К основным средствам относятся активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью свыше 100 000 (Сто тысяч) руб. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

2.3. Права пользования активами

Оценка необходимости признания права пользования активом и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды. Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев или стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб. Данное право не распространяется на предметы аренды, по которым предполагается субаренда.

Предметы аренды:

- нежилые офисные помещения, расположенные по адресу: г. Москва, проезд Завода Серп и Молот, д. 5, стр. 1;
- нежилые производственные помещения, расположенные по адресу: г. Москва, г. Зеленоград, проезд 4801-й, д. 7, стр. 1, 5, 8.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют. Выдача беспроцентных займов сотрудникам Общества отражается в составе дебиторской задолженности по строке «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

2.5. Запасы

Учет запасов ведется по ФСБУ 5/2019 «Запасы». Сырье, материалы и товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется.

2.6. Денежные средства и эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей составления бухгалтерской отчетности банковские депозиты со сроком погашения до 3 месяцев и возможностью досрочного закрытия считаются денежным эквивалентами.

2.7. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций», ПБУ 10/99 «Расходы организаций». Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общепроизводственные расходы, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются между объектами калькулирования пропорционально выручке.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Расходы будущих периодов в учёте отражаются с равномерным отнесением на соответствующие счета в установленном договором порядке в течение срока действия договора.

2.8. Резервы по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга полностью или частично, и относится на финансовые результаты организации.

2.9. Оценочные обязательства

Организация рассчитывает и отражает в учете оценочное обязательство на оплату отпусков на последнее число каждого квартала. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.10. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.11. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.12. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

- по основным средствам – один раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам ежегодно по состоянию на 31 декабря.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Все цифры в таблицах ниже – в тыс.руб.

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства, всего	За 2025 г.	354 133	(200 307)	21 386	(1 230)	779	(42 735)	-	-	-	374 289	(242 262)
	За 2024 г.	269 085	(173 738)	91 777	(6 729)	6 729	(33 298)	-	-	-	354 133	(200 307)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	345 940	(194 775)	21 386	(1 125)	674	(41 879)	-	-	-	366 201	(235 980)
	За 2024 г.	261 271	(169 716)	91 398	(6 729)	6 729	(31 788)	-	-	-	345 940	(194 775)
Офисное оборудование	За 2025 г.	677	(670)	-	(105)	105	(7)	-	-	-	572	(572)
	За 2024 г.	677	(490)	-	-	-	(180)	-	-	-	677	(670)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	7 516	(4 862)	-	-	-	(849)	-	-	-	7 516	(5 711)
	За 2024 г.	7 137	(3 532)	379	-	-	(1 330)	-	-	-	7 516	(4 862)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами, всего	За 2025 г.	34 518	(6 904)	38 037	(34 592)	34 558	(39 046)	-	-	-
	За 2024 г.	31 283	(3 128)	34 759	(31 524)	31 524	(35 300)	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	34 518	(6 904)	38 037	(34 592)	34 558	(39 046)	-	-	-
	За 2024 г.	31 283	(3 128)	34 759	(31 524)	31 524	(35 300)	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств, всего	За 2025 г.	15 926	-	5 460	-	-	(21 386)	-	-
	За 2024 г.	283	-	122 052	-	-	(106 409)	15 926	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	15 926	-	5 460	-	-	(21 386)	-	-
	За 2024 г.	283	-	122 052	-	-	(106 409)	15 926	-

3.4. Отложенные налоговые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Арендные обязательства	6 039	6 276	5 119
Основные средства	4	35	10
Оценочные обязательства и резервы	2 115	2 010	1 329

Расходы будущих периодов	-	28	-
Итого	8 158	8349	6 458

3.5. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы, всего	3а 2025 г.	41 893	-	578 232	(591 713)	-	X	X	28 412	-
	3а 2024 г.	62 407	-	645 544	(666 058)	-	X	X	41 893	-
в том числе:										
Сырье и материалы	3а 2025 г.	18 133	-	92 192	(1 391)	-	(89 245)	-	19 689	-
	3а 2024 г.	4 190	-	144 625	(428)	-	(130 254)	-	18 133	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	(7 019)	-	7 019	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(3 715)	-	3 715	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	113	-	14 103	(14 007)	-	-	-	209	-
	3а 2024 г.	300	-	14 585	(14 940)	-	168	-	113	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	1 979	-	395 555	(478 303)	-	82 226	-	1 457	-
	3а 2024 г.	2 666	-	379 315	(506 373)	-	126 371	-	1 979	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	3а 2025 г.	21 668	-	76 382	(90 993)	-	-	-	7 057	-
	3а 2024 г.	55 250	-	107 019	(140 601)	-	-	-	21 668	-

3.6. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни по условиям договора	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	3а 2025 г.	46 109	-	39 908	64	(37 386)	-	-	48 695	(6 863)
	3а 2024 г.	59 394	(2)	42 078	155	(55 498)	(20)	2	46 109	-
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6 523	-	4 330	-	(6 383)	-	-	4 470	-
	3а 2024 г.	4 022	-	6 413	-	(3 892)	(20)	-	6 523	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	35 748	-	32 767	-	(28 911)	-	-	39 604	(6 863)
	3а 2024 г.	42 776	(2)	34 156	-	(41 184)	-	2	35 748	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 270	-	2 175	-	0	-	-	3 445	-
	3а 2024 г.	1 175	-	102	-	(7)	-	-	1 270	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	(64)	64	0	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	(155)	155	0	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	0	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8 438	-	-	-	(8 438)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	286	-	-	-	(261)	-	-	25	-
	3а 2024 г.	-	-	286	-	0	-	-	286	-
Расчеты по социальному страхованию и	3а 2025 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8	-	0	-	-	8	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	0	-	-	-	-
	3а 2024 г.	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	2 273	-	700	-	(1 823)	-	-	1 150	-
	3а 2024 г.	2 955	-	1 268	-	(1 950)	-	-	2 273	-

3.7. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	37 025	30 163	32 453	32 453	40 249	40 248
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	37 025	30 163	32 453	32 453	40 249	40 248

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах	657	1 572	8 544
Денежные средства в кассе	-	-	1
Денежные средства на депозитных счетах	120 000	70 000	135 000
Итого	120 658	71 572	143 545

3.9. Отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Доходы будущих периодов	-	11	-
Основные средства	10 249	10 519	9 142
Итого	10 249	10 530	9 142

3.10. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства, всего	За 2025 г.	57 301	34 672	-	(40 207)	-	51 766
	За 2024 г.	148 501	43 358	-	(134 326)	(232)	57 301
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 601	964	-	(1 601)	-	964
	За 2024 г.	845	1 601	-	(845)	-	1 601
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	37 990	19 275	-	(37 990)	-	19 275
	За 2024 г.	117 171	37 846	-	(116 795)	(232)	37 990
Расчеты с разными дебиторами и кредиторам	За 2025 г.	60	-	-	-	-	60
	За 2024 г.	-	60	-	-	-	60
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 163	496	-	-	-	3 659
	За 2024 г.	-	3 163	-	-	-	3 163
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8 008	13 227	-	-	-	21 235
	За 2024 г.	24 075	-	-	(16 067)	-	8 008
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5 236	710	-	-	-	5 946
	За 2024 г.	4 548	688	-	-	-	5 236
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	(4)	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	1 243	-	-	(616)	-	627
	За 2024 г.	1 858	-	-	(615)	-	1 243

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2024 г. и 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств.

3.11. Обязательство по аренде

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	25 104	24 157	-	(25 104)	-	24 157
	За 2024 г.	25 596	25 104	-	(25 596)	-	25 104

3.12. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 039	17 646	17 226	-	8 459
	За 2024 г.	6 646	16 185	14 792	-	8 039
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	8 039	17 646	17 226	-	8 459
	За 2024 г.	6 646	16 185	14 792	-	8 039

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Услуги по монтажу печатных плат	538 367	595 735
Перепродажа покупных изделий	19 200	20 304
Субаренда	4 559	4 893
Итого	562 126	620 932

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Материальные затраты	103 286	161 314
Затраты на оплату труда	240 228	230 314
Отчисления на социальные нужды	48 127	42 078
Амортизация	81 781	68 597
Прочие затраты	62 055	75 352
Итого по элементам	535 477	577 656
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	521	(15 535)
Итого расходы по обычным видам деятельности	535 998	562 121

4.3. Проценты к получению

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Доходы от размещения денежных средств на депозитах	13 948	15 536

5. Иная информация

5.1. Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

5.2. Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, не было.

5.3. В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляло операций с контрагентами, являющихся связанными сторонами.

5.4. В отчетных периодах у Общества отсутствовали условные обязательства и условные активы.

5.5. Средства индивидуализации, созданные собственными силами Общества, отсутствуют.

5.6. При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

5.7. При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Директор ООО «АЛТ Мастер»



Д.М. Гришечкин

«27» марта 2026 г.