

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «М-Мастер»

1. Общая информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «М-Мастер» (далее Общество)

Сокращенное наименование: ООО «М-Мастер»

ИНН 3234052240 КПП 325701001 ОГРН 1033265029380

Юридический адрес: 241024, г. Брянск, ул. Стасова, д.14

Дата государственной регистрации 31.10.2003г.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств нет.

Уставный капитал составляет 10000 рублей. Оплачен полностью.

Участники:

1. Корнеев Дмитрий Владимирович – 33,3% доли в уставном капитале
2. Воропаев Александр Альбертович – 33,3% доли в уставном капитале
3. Репников Алексей Николаевич – 33,4% доли в уставном капитале.

Орган управления Обществом: Директор – Воропаев Александр Альбертович

Основной вид деятельности: 31.01 - Производство мебели для офисов и предприятий торговли.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025г. составила 4 человека.

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. Режим налогообложения УСН.

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению учета в соответствии с договором: ООО «Брянская Бухгалтерская Компания»

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности 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.

3. Основные положения учетной политики

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

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

3.3. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3.4. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

По состоянию на 31.12.2025г. в Обществе нематериальные активы отсутствуют..

3.5. Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

3.6. Основные средства.

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. Если стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет (п.5 ФСБУ 6/2020). В бухгалтерском учете основные средства принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (создание). Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление ОС определяются в соответствии п. 12 ФСБУ 6/2020.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Наличие и движение ОС за 2025 год

Группа ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимос ть	Амортиз ация (износ)	Остаточ ная стоимос	Увеличе ние стоимос	Начисле ние амортиз	Уменьше ние стоимос	Списани е амортиз	Стоимос ть	Амортиз ация (износ)	Остаточ ная стоимос
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 839	1 706	1 133	188	272			3 027	1 978	1 050
Офисное оборудование				155	47			155	47	108
Итого	2 839	1 706	1 133	343	319	0	0	3 182	2 025	1 158

3.7. Запасы.

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 обесценение не проводится. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При продаже, отпуске в производство МПЗ или на иные цели их оценка осуществляется по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценивание запасов не создается (п.28 ФСБУ 5/2019).

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическ ая себестоим ость	резер в под обесце нени е	затраты	описано		резерв под обесце нение	изменения видов запасов		фактиче ская себесто имость	резерв под обесце нение
					фактическая себестоимост ь	резерв под обесцен ение		фактическ ая себестоим ость	резерв под обесцен ение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 120	-	10 014	(10 476)	-	-	X	X	658	-
	За 2024 г.	864	-	12 498	(12 242)	-	-	X	X	1 120	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 120	-	4 501	(375)	-	-	(4 589)	-	658	-
	За 2024 г.	864	-	6 089	(364)	-	-	(5 469)	-	1 120	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	5 051	(5 051)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 914	(5 914)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	50	(50)	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	462	(5 051)	-	-	4 589	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	445	(5 914)	-	-	5 469	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2025г.:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Сальдо по ЕНС	14
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26
Расходы будущих периодов	1
Итого	41

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2025г.:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33
Расчеты по налогам и сборам	59
Страховые взносы	14
Итого	106

3.9. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Код строки	Наименование расхода	Сумма, тыс.руб.	Итого
2120	Себестоимость продаж	5051	7401
	Управленческие расходы, в т.ч.	2350	
	Амортизация ОС	71	
	Аренда помещения	36	
	Бухгалтерские услуги	303	
	Малоценное оборудование и запасы	271	
	Оплата труда	1060	
	Страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ	324	
	Информационно расходы	29	
	Обращение с ТКО	3	
	Расходы по содержанию помещения	157	
	Услуги связи	96	
2350	Расходы на услуги банков	33	33

3.10. 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.

Директор

А.А. Воропаев

27.03.2026г.