

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИАЛОГ-СЕРВИС»

1. Краткая характеристика деятельности организации

- Сокращенное наименование – ООО «МАСТЕРПРОФИ».
- Юридический (фактический) адрес – 125310, Город Москва, ш. Пятницкое, дом 54, корпус 2, строение 6.
- Дата государственной регистрации – 27 февраля 2018г.
- ИНН 7733630768 КПП 773301001, ОГРН 1077762623850.
- Основной ОКВЭД – 32.99 - Производство прочих готовых изделий, не включенных в другие группировки.
- Уставный капитал общества составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей и оплачен полностью.
- Участниками ООО «МАСТЕРПРОФИ» являются:
 - Михейкин И. Б. – 45%
 - Михейкина М. Ю. – 45%
 - Рахманов Р. Х. – 10%
- Среднесписочная численность сотрудников за 2025г. – 3 человека.
- Генеральный директор - Михейкин Иван Борисович.

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

ООО «МАСТЕРПРОФИ» является микропредприятием, включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества не подлежит обязательному аудиту.

3. Основные положения учетной политики

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

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

Основные элементы учетной политики за 2025 год.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п.5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по фактической себестоимости. Стоимость МПЗ списывается в производство по фактической стоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных, коммерческих (управленческих) расходов	Списание общехозяйственных, управленческих расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Доходы в бухгалтерском учете определяются методом начисления. В том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Учетная политика для целей налогового учета

Организация применяет Общую систему налогообложения, НДС 22%.

В 2025г. ООО «МАСТЕРПРОФИ» применяло пониженные ставки по страховым взносам (в соответствии с ФЗ № 102-ФЗ от 01.04.2020г. касающиеся организаций внесенных в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства).

4. Запасы

Стоимость материально-производственных запасов на 31 декабря 2025 составила 625 тыс. руб. и состоит из материалов, которые не участвовали в производстве текущего года и будут использоваться в производстве в следующем периоде.

5. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Дебиторская (краткосрочная) задолженность на 31 декабря 2025г. составляет 465 тыс. руб., в том числе:

- авансы поставщикам 442 тыс. руб.;
- выданные суммы под авансовый отчет 21 тыс. руб.;
- авансы ЕНС 2 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Кредиторская (краткосрочная) задолженность на 31 декабря 2025г. составляет 946 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками 871 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 75 тыс. руб. (налог на прибыль, НДС, Страховые взносы по сроку уплаты январь-март 2026)

Просроченной кредиторской задолженности нет.

6. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 7 026 тыс. руб. (строка 2110). По сравнению с 2024г. выручка уменьшилась на 53% в связи с уменьшением спроса на продукцию.

Прочие доходы (строка 2340): проценты за размещение денежных средств в банке (депозиты) и на остаток по расчетному счету в 2025г. составили – 2 тыс. руб.

Расходы составили – 6 886 тыс. руб. (строка 2120) и включают:

- расходы на оплату труда, страховые взносы – 1000 тыс. руб.;
- содержание офиса – 1 145 тыс. руб.;
- консультационно-правовые программы, юридические услуги – 666 тыс. руб.;
- расходы на материалы – 3 294 тыс. руб.;
- реклама, услуги связи – 781 тыс. руб.

Прочие расходы составили 128 тыс. руб. (строка 2350) включают расходы на услуги банков (комиссия за обслуживание счетов), представительские расходы.

Налог на прибыль – 36 тыс. руб. (строка 2410).

По итогам работы за 2025г. получен чистый убыток - 22 тыс. руб. (строка 2400).

Остаток нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2025г. составляет 179 тыс. руб.

Собрание участников разрабатывает планы для дальнейшего продолжения хозяйственной деятельности, привлечению новых заказчиков, поиску новых рынков сбыта. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Генеральный директор
26 марта 2026 года.

Михейкин И. Б.