ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «МАСТЕР» За 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Мастер» (далее - Общество) за 2025 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МАСТЕР» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включает в себя:

1) Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
2) Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
3) Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая:
    - отчет об изменениях капитала за 2025 год;
    - отчет о движении денежных средств за 2025 год;
    - пояснения к бухгалтерской отчетности.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации, в том числе выделенных на отдельный баланс.

I. Общие сведения

1.1. Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «МАСТЕР».
1.2. Сокращенное наименование – ООО «МАСТЕР».
1.3. Юридический адрес – 346715, Ростовская область, Аксайский район, пос. Опытный, зона Промышленная, зд.4А
1.4. Дата государственной регистрации – 16.02.2021г.
1.5. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №11 по Ростовской области 06.07.2021 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1215000013909. Код ОКПО - 47204945.
1.6. уставный капитал общества составляет 160 500 000,00 рублей и состоит из номинальной стоимости долей участников Общества, принадлежащих: ООО «Лидер» в размере 99,97 % , что составляет 160 450 000,00 рублей и Клинецкому Евгению Федоровичу в размере 0,03 %, составляет 50 000,00 рублей.
1.7. Высшим органом управления является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества-директором, который назначается на должность общим собранием участников Общества.
1.8. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.
1.9. Обособленных подразделений, в числе филиалов и представительств нет.
1.10. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 123 человека, на 31.12.2024 составляет 97 человек, на 31.12.2023 – 47 человек.
Кадровый учет осуществляется специалистом по кадрам. Расчет оплаты труда ведется бухгалтерией Общества.
В отчетном году заработная плата выплачивалась своевременно.
1.11. Вид экономической деятельности: код ОКВЭД 11.07 «Производство безалкогольных напитков; производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды».
1.12. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Директор Общества: Орлов Алексей Дмитриевич (приказ № 4 от 16.10.2023).
Главный бухгалтер Общества: Кузьменко Светлана Юрьевна (приказ № 141123/01 от 14.11.2023).
1.13. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводит ООО "РОСКОНСАЛТИНГ".
Аудитор: ООО «РОСКОНСАЛТИНГ», является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) на основании решения Правления СРО ААС от 06 апреля 2017 года за № 309. Сведения об Аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 06 апреля 2017 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11706061397.

Реквизиты: ИНН 7733548305, КПП 770501001; ОГРН 1057747687150;

Юридический адрес: 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д. 7, стр. 2, помещ. III, ком. 18;

Почтовый адрес: Россия, 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д. 7, стр. 2, помещ. III, ком. 18

Сумма налогов и сборов, уплаченных Обществом (тыс.руб.)

Вид налогов и сборов	**2025 год**	**2024 год**
Налог на доходы физических лиц	15614	9623
НДС	-	-
Налог на прибыль	14	199
Налог на имущество организаций	2184	261
Транспортный налог	26	8
Водный налог	1647	-
Акциз	168750	-
Земельный налог	548	517
Страховые взносы в ПФР по дополнительному тарифу	27	-
Страховые взносы по единому тарифу	24871	13348
Страховые взносы в ФСС (НС)	365	219
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6	2
Итого	**214052**	**24177**

Информация о положительном сальдо на едином налоговом счете (68.90) представлена в качестве показателя, формирующего строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а отрицательное сальдо на едином налоговом счете — строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса и раскрывается развернуто по видам налогов и сборов (в случае существенности).

Сальдо на едином налоговом счете (68.90) на 31.12.2025 года составляет 161 тыс. руб. (по дебету).

II. Основные элементы учетной политики

2.1. В учетную политику для целей бухгалтерского учета ООО «Мастер» (утв. Приказом №3 от 28.12.2024г.) внесены следующие изменения на 01.01.2025:

- бухгалтерская отчётность за 2025 год формируется по правилам ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина № 157н от 4.10.2023. Новый ФСБУ заменяет ПБУ 4/99 и Приказ Минфина № 66н от 2.07.2010;
- инвентаризация по результатам 2025 года проводится в Обществе в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина № 4н от 13.01.2023.

2.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями (Стандартами) по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 7 процентов. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

Учет НМА производится в соответствии с ФСБУ 14/2023. Лимит стоимости НМА устанавливается в размере 100 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК). К активам, стоимость которых ниже лимита, новый стандарт не применяется (п. 7 ФСБУ 14/2023). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Активы, учтенные ранее в составе НМА, остаются на балансе (по факту проверки активов по критериям признания в составе НМА (п. 4 ФСБУ 14/2023)). Проверяется (устанавливается) срок полезного использования НМА в соответствии с п. 30 ФСБУ 14/2023.

По ним проверяются (пересматриваются) элементы амортизации (п. 40 и 41 ФСБУ 14/2023), проверяются (рассчитываются) по новым правилам оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость, в случае ее существенности (п. 35–37 ФСБУ 14/2023)).

Это особенно актуально если НМА полностью самортизированы и продолжают использоваться. В случае изменения сумма корректировки, при пересчете накопленной амортизации, отражается, как изменение оценочных значений (подп. «а» п. 53 ФСБУ 14/2023). Амортизация по новым правилам при переходе упрощенно-ретроспективным способом начисляется с первого месяца перехода на ФСБУ 14/2023. Балансовая стоимость НМА за прошлые годы не пересчитывается (п. 53 ФСБУ).

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2023 при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, с учетом положений п. 9–11 ФСБУ 14/2023. Накопленная амортизация нематериальных активов определяется на дату этой корректировки в соответствии с ФСБУ 14/2023 исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 14/2023. Накопленное обесценение нематериальных активов определяется на дату этой корректировки в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

В отчетном периоде признаков обесценения НМА зафиксировано не было.

Объекты, которые потеряли статус НМА списываются с учета. Для этого делается корректировка счетов 04 и 05 с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (подп. «в» п. 53 ФСБУ 14/2023). Списанные НМА, потерявшие свой статус, учитываются далее на забалансовом счете.

Разницы, которые могут возникнуть в связи с корректировкой счетов 04 и 05, относятся на счет 84 (п. 54 ФСБУ 14/2023). Перерасчет делается в межотчетный период — 31 декабря (после закрытия года и составления бухгалтерской отчетности, но до 1 января отчетного года - начала применения ФСБУ 14/2023)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.
Срок полезного использования по основным средствам определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В том случае, если срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (капитальные вложения — это затраты организации на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств, нематериальные активы не включаются в капвложения и учитываются в соответствии с ФСБУ 14/2023).

Согласно пункту 23 ФСБУ 26/2020, в бухгалтерском учете и отчетности раскрывается следующая информация:
- балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость и в другие объекты.
- информация, связанная с выбытием и обесценением капитальных вложений: результат выбытия и (или) обесценения, восстановление обесценения, признанное доходом возмещение другими лицами убытков от обесценения или утраты капитальных вложений.
- сведения об авансах, предоплате, задатках, связанных с капитальными вложениями.
Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
ФСБУ 26/2020 не применяется при выполнении работ, оказании услуг по созданию, улучшению, восстановлению ОС для третьих лиц, а также при приобретении, создании активов на продажу

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В отчетном периоде признаков обесценения основных средств зафиксировано не было.
Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, но стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списываются в расходы единовременно в периоде приобретения (п. 5 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по балансовой стоимости (по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения).
По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.
Ликвидационная стоимость ОС признается равной нулю (в виду несущественности ликвидационных остатков и затрат на ликвидацию).

ФСБУ 25/2018 применялся с учетом п. 11 (ППА не создается по договором аренды, срок которого не превышает 12 месяцев и /или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов), при выполнении условий, установленных пунктом 12 (арендатор может не признавать предмет аренды в качестве ППА, если выполняются следующие условия: не предусмотрен переход права собственности на объект аренды и выкуп его по цене ниже рыночной стоимости, а также не предусмотрена сдача объекта аренды в субаренду).

Если же заключается (продлевается) договор аренды на неопределенный срок, то правила ФСБУ 25/2018 не применяются, т.к. в соответствии с положениями данного стандарта предмет договора, которым не определен срок аренды, не признается объектом учета аренды (подп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018).

Арендодатель классифицирует каждый договор аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 24 ФСБУ 25/2018). Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является то, что на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды (п.26 (в) ФСБУ 25/2018).

Договор субаренды для целей учета по ФСБУ 25/2018 также классифицируется первым арендатором, который в свою очередь становится арендодателем для субарендатора, исходя из его условий как договор операционной или финансовой аренды (п. 24, 27 ФСБУ 25/2018). При этом если первый арендатор признает в учете по договору аренды право пользования активом и обязательство по аренде, то такие объекты учета субаренды классифицируются им как объекты учета операционной аренды (п. 27 ФСБУ 25/2018).

В случае заключения договора «целевой аренды», при которой Арендатор не имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды ФСБУ 25/2018 не применяется и ППА и АО в бухгалтерском учете не отражаются (подп. 4 п. 5 ФСБУ 25/2018)

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019. При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Проверка запасов на обесценение проводится на отчетную дату (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Порядок проверки запасов на обесценение основан на определении чистой стоимости продажи запасов (п. 29 ФСБУ 5/2019). Если по какому-либо виду запасов чистая стоимость продажи стала меньше стоимости, по которой этот запас учтен на балансе, признается его обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019), на основании чего формируется резерв.

В отчетном периоде признаков обесценения запасов зафиксировано не было.

В целях признания доходов и расходов в бухгалтерском учете Общество использует метод начисления (по отгрузке).

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов в соответствии с п. 20 ПБУ 10/99.

Коммерческие расходы - это расходы на продажу. К ним относят расходы на рекламу, доставку товара до покупателя, содержание магазинов и складов. Коммерческие расходы учитываются на счете 44 и в конце месяца списывают на с/счет 90.07 «Расходы на продажу».

Под управленческими расходами понимаются затраты, которые напрямую не связаны с производством и реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

К управленческим расходам относятся следующие затраты предприятия:

- зарплата управленцев и прочих офисных сотрудников, не связанных с производственным процессом (например, бухгалтер, экономист, кассир или уборщица);

- затраты на содержание офиса: аренда помещений под деятельность компании, затраты на ЖКХ;

- затраты на связь: интернет, телефония, почтовая корреспонденция;

- затраты на оценку, аудит, нотариуса и прочие консалтинговые услуги;

- транспортные расходы офисных сотрудников: затраты на корпоративное такси или проездные за счет компании;

- представительские расходы, если нет возможности соотнести их с продажей конкретных товаров;

- амортизация и траты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- затраты на охрану;

- расходы на деловую литературу;

- канцелярские расходы;

- подготовка кадрового состава;

- расходы на обращение к сторонним компаниям;

- иные траты на административные и управленческие нужды.

В бухгалтерском учете, они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в качестве условно-постоянных списываются в конце месяца на с/счет 90.08 «Управленческие расходы».

В учете валютных операций (в соответствии с ПБУ 3/2006) для пересчета стоимостных показателей в российские рубли используется официальный курс Центробанка конкретной валюты к рублю.

Операции с денежными средствами в т. ч. по переводу со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

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. В частности, к денежным эквивалентам относятся:

- депозиты сроком погашения до трех месяцев;

- депозиты с условием возврата «до востребования»;

- векселя Сбербанка России со сроком погашения до трех месяцев;

- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

Организация отражает в «Отчете о движении денежных средств»:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги, поступления от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее.

Оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Некоторые элементы учёта дебиторской и кредиторской задолженности, раскрытые в учётной политике:

- Порядок классификации. Задолженность классифицируется по виду дебитора/кредитора (покупатели, поставщики, подрядчики, персонал и т. д.), и по срочности (краткосрочная и долгосрочная задолженность).
- Процедура признания и оценки. Признание по первоначальной стоимости с учётом непосредственно связанных с задолженностью затрат (с учётом курсовых разниц по выраженной в иностранной валюте задолженности).
- Организация аналитического учёта. Задолженность учитывается в разрезе (контрагентов)

Порядок проведения инвентаризации задолженности (в соответствии с ФСБУ 28/2023). В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса (п. 17 ФСБУ 4/2023)

Оценочное обязательство признаётся при одновременном выполнении трёх условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации есть обязанность, возникшая вследствие прошлых событий её хозяйственной жизни, исполнения которой она не может избежать.

- в значительной степени вероятно уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства. Например, придётся выплатить кому-то денежные средства.

- можно обоснованно оценить сумму оценочного обязательства на основе профессионального суждения и прежнего опыта организации.

В соответствии с учетной политикой Обществом в бухгалтерском учете создается резерв на конец каждого отчетного периода на предстоящую оплату отпусков в целях их равномерного включения в издержки производства.

III. Пояснения к отчетности

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса

3.1.1. К строке 1110 « Нематериальные активы»

В 2025 году Общество не приобретало программное обеспечение и клиентские лицензии (бессрочные). В общем случае права использования ПО удовлетворяют всем признакам, указанным в п. 4 ФСБУ 14/2022:

- нематериальная форма;
- предназначены для использования в деятельности дольше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла;
- от использования ожидаются экономические выгоды;
- могут быть отделены от других активов.

тыс. руб.

Наименование НМА	**На 31 декабря 2025**	**На 31 декабря 2024**	**На 31 декабря 2023**
1С: WMS Логистика. Управление складом. Клиентская лицензия без привязки на 5 радиотерминалов.	106	106	-
1С:Предприятие 8 ПРОФ, Клиентская лицензия на 20 рабочих мест	94	94	-
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ, Лицензия на сервер (x86-64)	105	105	-
1С:Предприятие8, WMS логистика. управление складом.	323	323	-
Итого	**627**	**627**	-

Общество провело тестирование на обесценение НМА, признаки обесценения на 31.12.2025г. не установлены.

3.1.2. К строке 1150 «Основные средства»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» и сведения о незавершенных капитальных вложениях, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 счете «Оборудование к установке».

тыс. руб.

Наименование показателя	**на 31 декабря 2025**	**на 31 декабря 2024**	**на 31 декабря 2023**
Машины и оборудование (кроме офисного)	689406	283718	41625
Офисное оборудование	4763	4662	1079
Транспортные средства	14146	12149	4179
Другие виды основных средств	9850	603	569
Производственный и хозяйственный инвентарь		74	74
Сооружения	178405	130827	

Земельные участки	26140	26140	26140
Здания	904922	883916	4678
ИТОГО	**1 827 632**	**1 342 089**	**78 345**

Общество провело тестирование на обесценение основных средств, признаки обесценения на 31.12.2025г. не установлены.

По результатам расчета возмещаемой стоимости внеоборотных активов на 31.12.2025 года обесценение не выявлено.

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	перекласси фи-цировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**За 2025 г.**	**1342089**	**(23252)**	**488933**	**(3390)**	**3290**	**(174596)**			**1827632**	**(194557)**
	За 2024 г.	**78345**	**(2360)**	**1267882**	**(4202)**	**11408**	**(32300)**	**-**	**-**	**1342089**	**(23252)**
Здания	За 2025 г.	883916	(1189)	21006	-	-	(43750)	-	-	904922	(44939)
	За 2024 г.	4678	(282)	881627	(2389)	836	(1743)	-	-	883916	(1189)
Сооружения	За 2025 г.	130827	(6079)	47578	-	-	(19770)			178405	(25849)
	За 2024 г.			130827	-	-	(6079)	-	-	130827	(6079)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	283718	(12089)	405689			(104542)			689406	(116630)
	За 2024 г.	41625	(582)	243768	(1675)	10462	(21969)	-	-	283718	(12089)
Офисное оборудование	За 2025 г.	4662	(1027)	208	(107)	107	(1303)	-	-	4763	(2223)
	За 2024 г.	1079	(382)	3583	-	-	(645)	-	-	4662	(1027)
Транспортные средства	За 2025 г.	12149	(2504)	5205	(3208)	3108	(4720)			14146	(4116)
	За 2024 г.	4179	(862)	7970	-	-	(1642)	-	-	12149	(2504)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	74	(74)	-	(74)	74		-	-	-	-
	За 2024 г.	74	(49)	-	-	-	(25)	-	-	74	(74)
Земельные участки	За 2025 г.	26140	-	-	-	-	-	-	-	26140	-
	За 2024 г.	26140	-	-	-	-	-	-	-	26140	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	603	(290)	9247	-	-	(511)	-	-	9850	(800)
	За 2024 г.	569	(202)	172	(137)	111	(199)	-	-	603	(290)

У Общества в 2024-2025 годах отсутствовали основные средства с ограничением права собственности.

У Общества в 2024-2025 годах отсутствовали законсервированные объекты основных средств, относящихся к мобилизационным мощностям, которые в деятельности организации не используются.

У Общества в 2024-2025 годах отсутствовали неамортизируемые объекты основных средств, за исключением земельных участков стоимостью 26140 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости):

тыс. руб.

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.**	**327**	**-**	**86155**	**-**	**(12250)**	**(39399)**	**34832**	**-**
	За 2024 г.	**192488**	**-**	**438241**	**-**	**(548677)**	**(81726)**	**327**	**-**
Оборудование к установке	За 2025 г.	327	-	80950	-	(12250)	(34194)	34832	-
	За 2024 г.	192488	-	430721	-	(548677)	(73756)	327	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5205	-	-	(5205)	-	-
	За 2024 г.	-	-	7970	-	-	(7970)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	**За 2025 г.**	**427033**	**-**	**36210**	**-**	**-**	**(449996)**	**13247**	**-**
	За 2024 г.	**425628**	**-**	**1187454**	**-**	**-**	**(1186049)**	**427033**	**-**
Здания	За 2025 г.	14597	-	6409	-	-	(21006)	-	-
	За 2024 г.	348400	-	547824	-	-	(881627)	14597	-
Сооружения	За 2025 г.	46354	-	1223	-	-	(47578)	-	-
	За 2024 г.	72370	-	130415	-	-	(156431)	46354	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	366082	-	28071	-	-	(380905)	13247	-
	За 2024 г.	4858	-	505442	-	-	(1442180	366082	-
Прочие	За 2025 г.	-	-	507	-	-	(507)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3777	-	-	(3777)	-	-

3.1.3. К строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

(тыс.руб)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы для строительства основных средств (материалы)	11258	20813	112311
Итого	**11 258**	**20 813**	**112 311**

Раскрытие информации о бухгалтерском учете аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация об объектах учета аренды,

которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств (п. 44 ФСБУ 25/2018).

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора подлежит раскрытию следующая информация (п. 46 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	Содержание
факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;	Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. В отчетном периоде договора аренды, отвечающие указанным критериям, отсутствовали (п. 46 ФСБУ 25/2018).

В 2024 году ООО «Мастер» использует для осуществления своей деятельности и размещения сотрудников в рабочее время помещения, по договору аренды №3 от 19.05.2021 года без права выкупа одно помещение (офис).

Вышеуказанное помещение не предполагается сдавать в субаренду, а также по договору не предусмотрен переход права собственности к арендатору.

В 2024 году ООО «Мастер» по указанному договору аренды применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать арендное обязательство, так как выполняются следующие условия (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды по договору не превышает 12 месяцев;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

В 2025 году у ООО «Мастер» отсутствуют действующие договора аренды и сдача имущества в аренду третьим лицам не проводилась.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, в том числе:	-	360
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	672

3.1.4. К строке 1210 «Запасы»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023

Запасы, в том числе:	**47814**	**971**	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	28240	883	-
Готовая продукция	17055	88	-
Товары	2519	-	-

Расшифровка показателя запасы.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	**за 2025 г.**	**971**		**771933**	**(781554)**			**X**	**X**	**47814**	
	за 2024 г.			**1056**	**(86)**			**X**	**X**	**971**	
в том числе:											
Сырье и материалы	за 2025 г.	883		449944	(57787)			(364799)		28240	
	за 2024 г.			883	-					883	
Готовая продукция	За 2025 г.	88			(404591)			421558		17055	
	За 2024 г.			173	(86)					88	
Товары	За 2025 г.	-		45352	(2167)			(40666)		2519	
	За 2024 г.	-		-	-			-		-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-		333117	(317009)			(16109)		-	
	За 2024 г.	-								-	

В балансе за 2025 год материалы, приобретенные для строительства основных средств, включены в состав прочих внеоборотных активов по строке 1190 в сумме 11258 тыс. рублей.

3.1.5. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17251	5361	1793
Расчеты с покупателями и заказчиками	2525	900	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	10554	136202	7222
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	98653		
Расчеты по ЕНС	161	81	80
Расчеты с персоналом по оплате труда	149		
Расчеты с подотчетными лицами	6	35	1
Расходы будущих периодов		8	16
ИТОГО	**129299**	**142588**	**9113**

Движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление	выбыло				
		учтеннаяпо условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	начисление резерва	восстановление резерва	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	142588	-	121438	(134728)	-	-	129299	-
	за 2024г.	9113	-	133484	(9)	-	-	142588	-
В том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г	5361	-	20031	(8141)	-	-	17251	
	За 2024 г.	1793		3568	-	-	-	5361	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	900	-	2525	(900)	-	-	2525	-
	за 2024г.	-	-	900	-	-	-	900	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	-	-	98653	-	-	-	98653	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не	За 2025 г	136202	-		(125649)	-	-	10554	-

отраженные на ЕНС	За 2024 г.	7222	-	128980	-	-	-	136202	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г	81	-	80	-	-	-	161	-
	За 2024 г.	80	-	1	-	-	-	81	-
Прочая	за 2025г.	43	-	149	(38)	-	-	155	-
	за 2024г.	17	-	35	(9)	-	-	43	-
Итого	За 2025 г.	142588	--	121438	(134728)	-	-	129299	
	За 2024 г.	9113		133484	(9)	-	-	142588	

Основные дебиторы:

- ООО "ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ РОСТОВ-НА-ДОНУ"- 3154195,87 рублей;
- ООО "ДКС" -1728166,69 рублей;
- ООО "ОПЕРАТОР-ЦРПТ" – 3649575,00 рублей;
- ПАО "ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ" -2658102,98 рублей;
- ООО "УЛИСС" – 1159452,00 рублей

3.1.6. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах Общества	66	1618	158
Текущие счета в валюте	-	-	-
Денежные средства на депозитных счетах	-	-	-
ИТОГО	**66**	**1618**	**158**

3.1.7. К строке 1260 «Прочие оборотные активы»

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы, связанные с освоением нового производства и возникшие в результате курсовых разниц:

тыс.руб.

1	Наименование	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
2	Расходы на оплату труда сотрудников, связанных с будущим производством	-	14566	-
3	Расходы будущих периодов общепроизводственные	-	19379	-
4	Прочие расходы будущих периодов	-	137	234
5	Отложенные курсовые разницы	24973	17320	-

	Недостачи и потери от порчи ценностей	253	21	-
	Итого	**25225**	**51423**	**234**

Общество в течение 2024-2025 года накапливает положительные и отрицательные разницы, связанные с приобретением оборудования у поставщика ООО «Тех-Лонг Рус». По состоянию на 31.12.2025 года взаиморасчеты с этим поставщиком не закрыты.

Пассив Баланса.

3.1.8. К строке 1310 «Уставный капитал»

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации. тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	160500	10 500	10500

По протоколу №16 от 16.12.2025 года уставный капитал увеличен за счет внесения дополнительного вклада на сумму 150 000 000,00 рублей

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2025 года составляет 160 500 000 руб. Участниками являются:

- ООО «ЛИДЕР» с долей 99,97 %;
- Е.Ф. Клинецкий с долей 0,03 %.

Резервный капитал предприятием не формировался.

3.1.9. К строке 1370 «Нераспределенная прибыль»

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке). тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Прибыль, подлежащая распределению	-	-	-
2	Убыток, подлежащий покрытию	(180740)	(12200)	(375)
3	Прибыль, направленная на финансирование текущей деятельности и инвестиционных программ	-	-	-
	Итого	**(180740)**	**(12200)**	**(375)**

3.1.10. К строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Долгосрочные кредиты	200 000	200000	200000
Долгосрочные займы	1612030	1723905	1025302
ИТОГО	**1 812 030**	**1 923 905**	**1 225 302**

Наименование кредитора	Срок погашения по договору	Процентная ставка %	Сумма задолж-ти по основному долгу на 31.12.2025	Сумма задолж-ти по уплате процентов на 31.12.2025
ТФ «Лидер» (договор беспроцентного займа)	До 10.08.2028	Беспроцентный	1612030	нет
ПАО Сбербанк	До 10.08.2026	13,95	200000	нет
ИТОГО			**1 812 030**	**нет**

01.10.2023 года ООО «Мастер» заключило договор на получение кредита от ПАО Сбербанк N 400B00O122LZMF от 17 октября 2023 на сумму 200 000 000,00 рублей. Кредит получен в связи с приобретением оборудования (линия по производству безалкогольной продукции) у поставщика ООО «Тех Лонг Рус». Для ООО «Мастер» приобретенное имущество является инвестиционным активом, расчеты по его приобретению и работы по монтажу в 2025 году не закрыты.
На отчетную дату задолженность по кредитам и займам не является просроченной.

3.1.11. *К строке 1520 «Кредиторская задолженность»*

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	109038	120900	1931
Расчеты по налогам и сборам	14406	2929	395
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2303	1554	723
Расчеты с персоналом по оплате труда	5089	4030	1917
Расчеты с персоналом по прочим операциям	10	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	733	1	-
ИТОГО	**131579**	**129414**	**4966**

Движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	1923905	-	-	(111875)	-	1812030
	за 2024г.	1225302	698603	-	-	-	1923905
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	200000	-	-	-	-	200000
	За 2024 г.	200000	-	-	-	-	200000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1723905	-		(111875)	-	1612030
	За 2024 г.	1025302	698603	-	-	-	1723905
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	129414	87526	-	(85354)	(7)	131579
	за 2024 г.	4966	282047	-	(157598)	-	129414
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	120900	69827	-	(81682)	(7)	109038
	за 2024 г.	1931	275682	-	(156713)	-	120900
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	-	94	-	(94)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	-	727	-	-	-	727
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	5	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	1
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	2929	13675	-	(2198)	-	14406
	За 2024 г.	395	2534	-	-	-	2929
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1554	749	-	-	-	2303
	За 2024 г.	723	831	-	-	-	1554
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4030	2439	-	(1380)	-	5089
	За 2024 г.	1917	2999	-	(885)	-	4030
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025г.	-	10	-	-	-	10
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-

Итого	За 2025 г.	2053319	87526	-	(197229)	(7)	1943609
	За 2024 г.	1230268	980650	-	(157598)	-	2053319

Основные кредиторы:

- ООО "АЛПЛА" – 19737540,87 рублей;

- ООО «Водограй» - 2330000,00 рублей;

- ООО "ИМПЕРИКОМ" – 2357500,00 рублей;

- ООО "ПК "ЛИДЕР" -11917234,70 рублей;

- ООО «ЯЗН» - 5920428,00 рублей;

- ООО «Тех-Лонг» - 57876861,83 рублей;

- ИФНС №11 по Ростовской области – 14406446,00 рублей.

3.1.12. К строке 1530 «Доходы будущих периодов»

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса отражены отложенные курсовые разницы связанные с приобретением оборудования у поставщика ООО «Тех-Лонг Рус», учтенные на счете 98 до момента окончания расчетов с поставщиком:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Доходы будущих периодов	31463	12409	-
	в т.ч. отложенные курсовые разницы	31463	**12409**	-
	Итого	**31463**	**12409**	-

3.1.13. К строке 1540 «Оценочные обязательства»

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Оценочные обязательства по оплате отпусков	5009	1449	952
	Оценочные обязательства по страховым взносам с задолженности по оплате отпусков	1187	278	173
	Итого	**6196**	**1727**	**1125**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**1727**	**12638**	**8170**	**6196**
в том числе:				5009
Резерв по отпускам	1449	10358	6798	
Резерв по страховым взносам	278	2280	1372	1187

3.2 Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

3.2.1 К строке 2110 «Выручка»

тыс. руб.

Наименование показателя (по основным видам деятельности)	**За 2025 г.**	**за 2024 г.**
Выручка от продажи готовой продукции	636 582	-
Выручка от продажи товаров	101 118	-
Услуги по производству продукции из давальческого сырья	34 963	-
ИТОГО	**772 663**	**-**

3.2.2. К строке 2120 «Себестоимость продаж»

тыс. руб.

Наименование показателя	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Амортизация	(146 748)	-
Коммунальные платежи	(35 117)	-
Услуги и работы по обслуживанию производства	(16 779)	-
Оплата труда и страховые взносы	(96 067)	-
Основное сырье и материалы	(351 979)	-
Прочие	(76 865)	-
ИТОГО	**(723 555)**	**-**

3.2.3. К строке 2210 «Коммерческие расходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Коммерческие расходы, в т. ч.:		
- транспортные и содержание транспорта	(2 125)	-
- амортизация	(1 075)	-
- услуги комиссионеров	(125 388)	-
- на оплату труда	(1 842)	-
- прочие	(3 157)	-
ИТОГО	**(133 587)**	**-**

3.2.4. К строке 2220 «Управленческие расходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Амортизация	(19 954)	(525)
Заработная плата и страховые взносы	(53 733)	(1881)
Содержание транспорта	(2 991)	(90)
Командировочные расходы	(444)	-
Услуги связи и интернета	(320)	(27)
Информационно-консультационные услуги	(764)	(148)
Прочие	(37 034)	(1351
ИТОГО	**(115 240)**	**(4 022)**

3.2.5. К строке 2340 «Прочие доходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Оприходование излишков	7 585	-
Реализация иного имущества	189	-
Иная операционная деятельность	7	102
Возмещение убытков	-	775
Реализация внеоборотных активов	-	3 375
ИТОГО	**7 818**	**4252**

3.2.6. К строке 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Расходы на услуги банков	(966)	(714)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(100)	(3208)
Реализация иного имущества	(389)	-
Иная операционная деятельность	(188)	(12 660)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	(3 148)	-
ИТОГО	**(5 415)**	**(16 582)**

3.2.7. К строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

тыс.руб.

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода по Отчету о фин. результатах.	(168 540)	(11 469)
	Итого	**(168 540)**	**(11 469)**

IV. Информация о связанных сторонах

ООО «МАСТЕР» принадлежит к группе компаний. Связанными сторонами Общества являются:

Связанная сторона	Основания для признания и доля участия	Характер отношений
ООО «ТФ «ЛИДЕР»	Юридическое лицо, имеющее возможность контролировать Общество через общего участника – Клинецкий Е.Ф.	Договор займа №0409/21-З от 04.09.2021 года Сальдо по операциям получение/погашение – 111 875 000,00 рублей Договор комиссии №0901/25 от 09.01.2025 Сумма операций – 958 371 064,05 рублей
ООО ПК «ЛИДЕР»	Юридическое лицо, имеющее возможность контролировать Общество через общих участников – Клинецкий Е.Ф. и ООО «ЛИДЕР»	Договора купли-продажи оборудования, материалов и сырья: №0104/2024/М от 01.04.2024, №ПК1612/2024-1ОТ 16.12.2024, №ПК1612/2024-2 ОТ 16.12.2024; №8 от 14.10.2024; № 1-2024 от 24.12.2024 Сумма операций – 230 474 658,39 рублей
Клинецкий Евгений Федорович	50 000,00 (0,03%)	Учредитель

ООО «ВОСХОД»	Юридическое лицо, имеющее возможность контролировать Общество через общих участников – Клинецкий Е.Ф. и ООО «ЛИДЕР»	Договора покупки оборудования В0209/2024-ОС от 02.09.2024, договору купли-продажи №Э-2 от 25.04.2024 Сумма операций – 17 831 689,61 руб
ООО «ЯЗН»	Юридическое лицо, имеющее возможность контролировать Общество через общих участников – Клинецкий Е.Ф. и ООО «ЛИДЕР»	Договора купли-продажи №1303/2025-2 от 13.03.2025;№1303/2025-1 от 13.03.2025; №250505-2 от 05.05.2025; №250929-2 от 29.09.2025; №3008/2025-1 от 30.08.2025 Сумма операций – 61 402 636,10 рублей
ООО «ЛИДЕР»	160 450 000,00 (99,97%)	Учредитель. По протоколу №16 от 16.12.2025 года увеличение уставного капитала за счет внесения дополнительного вклада на сумму 150 000 000,00 рублей. Платежные поручения №1970 от 17.12.2025г. на сумму 75 000 000,00 рублей и №1975 от 18.12.2025г.

Конечным бенефициаром Общества является Клинецкий Евгений Фёдорович (ИНН-501303778998) – бенефициарный владелец основного участка Общества – ООО «Лидер».

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

Основной управленческий персонал	**Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)**	**Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:** **- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);** **- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;** **- иные долгосрочные вознаграждения.**
ДИРЕКТОР: Орлов Алексей Дмитриевич	Вознаграждение по трудовому договору – 3 084 714,66 рублей. Взносы на пенсионное и социальное	Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности,

	страхование 527 534,01 рублей. НДФЛ 414 611,00 рублей. Иные вознаграждения не выплачивались.	вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иных долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

V. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

VI. Информация по отчетным сегментам

Общество не составляет сегментную отчетность.

VII. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

VIII. Информация о наличии/ отсутствии обеспечений и гарантий

По состоянию на 31.12.2025 Общество является поручителем
-по договору №СНЛ/000024-159350-П06 по обязательству ООО «Лидер 5» перед ПАО банк ВТБ ;
- по договору СВЛ/000024-402832 от 09.08.2024 по обязательству ООО «ПК «Лидер» перед ПАО банк ВТБ.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 058 846	313 833	-
в том числе: ООО «Лидер 5» по договору №СНЛ/000024-159350-П06 с ПАО банк ВТБ.		358 846	313 833	
ООО «ПК «Лидер» по договору СВЛ/000024-402832 от 09.08.2024	5811	700 000	-	-

IX. Информация о наличии/ отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2025

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет незавершённых судебных разбирательств.

X. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

XI. Информация о государственной помощи

В отчетном периоде, равно как и в предыдущем Общество не получало и не возвращало бюджетные средства.

XII. Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов

тыс. руб.

Показатели	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Стоимость чистых активов	(20 240)	(1 700)	10 125

По итогам отчетного года на 31.12.2025г. у Общества сложилась отрицательная величина чистых активов в размере (-20240 тыс. руб.), главным образом за счет причин объективного характера:

1) Производство продукции осуществляется с января 2025 года на подготовительной мощности, в связи с выполнением на производственной линии шеф-монтажных и пуско-наладочных работ.
2) Для обеспечения паспортной (полной) производительности линии и увеличения мощностей в этот период на Заводе собственными силами ведется работа по монтажу второй очереди отделения водоподготовки, градирен, холодильного оборудования, обвязка емкостей трубами и арматурой. Для этих целей ООО «Мастер» закупает дорогостоящее оборудование и комплектующие к нему, а также материалы и инвентарь для выполнения этих работ.
3) С августа 2025 года ведутся подготовительные работы по созданию второй очереди завода в рамках соглашения о сотрудничестве с правительством Ростовской области от 19.06.2025 года.
4) В 3 квартале 2025 года ведутся работы по увеличению мощности трансформаторной подстанции и идет строительство собственной микролаборатории внутри здания Завода.

Вышеперечисленные факторы отражаются на объеме выпуска продукции, который еще не достиг планового объема, выручке от реализации и себестоимости продукции.

Общество планирует в будущем дальнейшее улучшение финансового состояния, к основным мероприятиям относятся: сохранение и по возможности увеличение клиентского спроса на услуги, оптимизация расходов.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

В настоящее время Общество внимательно следит за потенциальными рисками, которые могут быть вызваны, как микро, так и макроэкономическими факторами способными привести к каким-либо последствиям для Общества

XIII. События после отчетной даты, непрерывность деятельности

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н.

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние следующих негативных событий:

- Проведение специальной военной операции на территории Украины и последовавшие за ней санкции со стороны недружественных к РФ стран.

Данные факты могут потенциально оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

В оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом вышеуказанных факторов (рисков).

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности факты, которые могли бы оказать влияние на бизнес-процессы Общества отсутствовали.

Директор _____ **Орлов Алексей Дмитриевич**

ООО «МАСТЕР»

«30» марта 2026г.