

ООО «Мастер Авто»

проспект Ленина, д. 88, г. Нижний Новгород, 603004
Тел./факс: +7(831) 290-93-47
e-mail: Masteravto@gaz.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «Мастер Авто»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер Авто»

Дата государственной регистрации: 18 сентября 2012г.

ОГРН: 1152560006204

ИНН: 5256114905 КПП: 525601001

Зарегистрировано в ИФНС России по Автозаводскому району г. Н. Новгорода 18 сентября 2012 г. свидетельство сер.52 № 004915623

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 82 человека.

Основной вид деятельности Общества:

ОКВЭД: 72.19. Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Исполнительными органами Общества являются Акционерное Общество «Плутон» размер доли 80,1% и Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Актив Менеджмент» размер доли 19,9%.

В соответствии с Протоколом внеочередного заседания общего собрания участников от 03.12.2025г. генеральным директором назначен Мазур Игорь Борисович.

Деятельность осуществлялась Обществом с 01 января по 31 декабря 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 10 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили 203 060 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма доходов от реализации составила 203 060 тыс. руб.

Разница в учете доходов от реализации для целей бухгалтерского и налогового учета отсутствует.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды отсутствуют.

3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Коммерческие расходы в отчетном году отсутствуют.

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 208 471 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией 207 679 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Временная разница в размере 792 тыс. руб. образовалась в связи с различиями признания расходов для целей налогового и бухгалтерского учета.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, отсутствуют.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил (5 411) тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности составила (4 392) тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 25 051 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 25 051 тыс. руб.

Разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета отсутствует.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 847 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 210 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 637 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из социальных расходов Общества (материальная помощь, лечение, отдых детей сотрудников и т.д.), не принимаемых для целей налогового учета.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 20 222 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 5 055 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 18 793 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 5 270 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил 571 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2025 году 159 тыс. руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 637 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на конец 2025 года составила 784 тыс. руб. в связи с возникновением временной разницы в части остатков незавершенного производства Общества в размере 3 135 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец 2025 года составила 1 335 тыс. руб., в том числе в связи с возникновением временных разниц:

- в части созданного Обществом резерва на оплату отпусков в сумме 3 382 тыс. руб.;
- различным порядком в определении первоначальной стоимости основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета в сумме 797 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 5 055 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат, полученный в 2025 году составил 14 231 тыс. руб.

9. Прочие пояснения к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

9.1. Отчет об изменении капитала

Организация не формирует добавочный и резервный капиталы.
Изменения капитала за счет иных факторов отсутствуют.

9.2. Отчет о целевом использовании средств

В 2025 году операции отсутствуют.

9.3 Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств (далее по тексту ОС) Общества погашается линейным способом.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются единовременно в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится ежегодно.

Незавершенные капитальные вложения в 2025 году отсутствуют.

Наличие и движение основных средств в 2025 году

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Переоценка					
		первоначальная стоимость с учетом созданного резерва	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025 г.	60 132	(34 119)	10 784			(9 166)	-	71 082
	за 2024 г.	49 783	(26 537)	10 349			(7 583)	-	60 132
в том числе:									
Машины и оборудование	за 2025 г.	38 644	(21 360)	9 023			(5 076)	-	47 667
	за 2024 г.	35 902	(16 343)	2 742			(5 017)	-	38 644
Прочие основные средства	за 2025 г.	923	(869)	-	-	-	(26)	-	923
	за 2024 г.	923	(844)		-	-	(26)	-	923
Транспортные средства	за 2025 г.	16 309	(8 632)	7 031			(3 322)	-	16 309
	за 2024 г.	9 278	(6 596)				(2 036)	-	16 309
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	1 312	(1 170)	690	-	-	(119)	-	2 002
	за 2024 г.	1 312	(1 058)				(112)	-	1 312
Офисное оборудование и вычислительная техника	за 2025 г.	1 683	(1 203)	312			(293)	-	1 995
	за 2024 г.	1 542	(947)	142			(256)	-	1 683
Прочие машины и оборудование	за 2025 г.	349	(349)	-	-	-	(70)	-	349
	за 2024 г.	349	(279)	-	-	-	(43)	-	349
Инструмент	за 2025 г.	430	(307)		-	-	(15)	-	430
	за 2024 г.	300	(292)	130			(287)	-	430
Специальная оснастка и оборудование	за 2025 г.	482	(229)	925	-	-	(51)	-	1 407
	за 2024 г.	178	(178)	304	-	-		-	482
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

9.4. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по средней стоимости.

Выбытие МПЗ осуществляется по средней стоимости. Учетные цены формируются по прямым затратам.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается единовременно по мере отпуска в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды списывается единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Наличие и движение запасов в 2025 году

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	
				себе-стоимость		
Запасы - всего	за 2025 г.	18 851	233 259	(234 481)	X	17 629
	за 2024 г.	12 355	253 537	(247 042)	X	18 851
в том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	2 140	24 605	(26 010)		735
	за 2024 г.	4 407	28 466	(30 734)		2 140
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	16 711	208 654	(208 471)	-	16 894
	за 2024 г.	7 948	225 074	(216 308)	-	16 711

9.5. Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности

Наличие и движение дебиторской задолженности в 2025 году

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	21 843	288 168	-	(309 827)	-	184
	за 2024 г.	6 787	338 894	-	(323 838)	-	21 843
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	21 246	243 898	-	265 131	-	13
	за 2024 г.	5 700	292 822	-	277 276	-	21 246
Авансы выданные	за 2025 г.	581	44 052	-	(44 500)	-	133
	за 2024 г.	1 052	45 763	-	(46 234)	-	581
Прочая	за 2025 г.	16	218		196	-	38
	за 2024 г.	35	309	-	328	-	16

Наличие и движение кредиторской задолженности в 2025 году

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	(тыс. руб.)
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	37 113	364 495	-	(378 109)	-	24 499	
	за 2024 г.	15 870	392 208	-	(370 631)	-	37 447	
в том числе: расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	34 106	116 971	-	(132 592)	-	18 485	
	за 2024 г.	15 855	116 032	-	(97 781)	-	34 106	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	7	51 633	-	(51 631)	-	9	
	за 2024 г.	15	54 134	-	(54 142)	-	7	
авансы полученные	за 2025 г.	3 000	195 114	-	(193 113)	-	5 000	
	за 2024 г.		221 034	-	(217 700)	-	3 000	
прочая	за 2025 г.		777	-	(773)	-	4	
	за 2024 г.		1 008		(1 008)	-		

(тыс. руб.)

9.6. Доходы организации

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения опытно-конструкторских работ.

Выручка от выполнения работ признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в п. 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н, одним из которых является факт выполнения работы (оказания услуги).

Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату подписания акта выполненных работ заказчиком.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от выполнения работ от выполнения научных исследований и разработок в области естественных и технических наук, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

9.7. Расходы организации

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

9.8. Учет затрат и выпуска

Учет затрат и выпуска осуществляется в разрезе заказов на производство (по договорам).

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в НУ, списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы всегда учитываются на отдельных статьях затрат.

Проводки бухгалтерского учета по распределению затрат формируются детально.

Распределение общепроизводственных (косвенных) и общехозяйственных расходов осуществляется пропорционально прямой заработной плате сотрудников основного производства по видам продукции, работ, услуг.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты на производство в 2025 году

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	16 023	23 033
Расходы на оплату труда	139 146	152 720
Отчисления на социальные нужды	26 130	26 154
Амортизация	9 166	7 583
Прочие затраты	18 189	15 581
Итого по элементам	208 654	225 071
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства	(183)	(8763)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства		
Итого расходы по обычным видам деятельности	208 471	216 308

9.9. Неисключительные права

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

9.10. Оценочные обязательства и резервы

Общество создавало в бухгалтерском учете в 2025 году следующие резервы:

- Резерв на оплату отпусков.

Оценочные обязательства за 2025 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1 559	13 307	(11 484)	-	3 382
в том числе:					
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (страховые взносы)	310	2 531	(2 121)	-	720
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	1 249	10 776	(9 363)	-	2 662

Для целей налогового учета Общества резервы не создаются.

9.11. Расчет стоимости чистых активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	27 797	26 013	27 243
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 320	827	1 235
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	17 630	18 851	12 355
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	184	21 814	7 261
Финансовые вложения краткосрочные	1240	130	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	169 204	106 930	85 352
Прочие оборотные активы	1260	249	313	69
ИТОГО активы	-	177 148	129 519	101659
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	784	489	425
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	23 499	37 477	19 456
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	3 382	1 559	5 627
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	27 665	39 496	25 508
Стоимость чистых активов	-	149 483	135 252	104 011

Генеральный директор

И.Б. Мазур