

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «МАСТЕР ПЛЮС»

1. Общие положения.

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2. ООО «МАСТЕР ПЛЮС» относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

1.3. Основной вид экономической деятельности ООО «МАСТЕР ПЛЮС» - 56.30 Подача напитков.

2. Учетная политика.

2.1. В течение 2025 года учетная политика не менялась.

2.2. Основные средства и запасы принимаются к учету по стоимости приобретения. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

2.3. Списание расходов на продажу в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи».

3. Запасы (строка 1210 актива баланса)

3.1. Запасы в организации представлены в виде продуктов и сырья для производства, а также производственного инвентаря и прочих материалов.

3.2. Наличие и движение запасов представлено в таблице:

Структура запасов	Остаток на начало 2025 года, тыс. руб.	Поступление за 2025 год, тыс. руб.	Списание за 2025 год, тыс. руб.	Остаток на конец 2025 года, тыс. руб.
Запасы всего	731	11603	11721	613
В т.ч. сырье	731	10759	10877	613
Прочие материалы		592	592	
Инвентарь		252	252	

3.3. Резерва под обесценение запасов не создавалось.

4. Дебиторская задолженность (строка 1230 актива баланса)

4.1. Дебиторская задолженность представлена в основном авансами поставщикам и в меньшей степени, прочим организациям.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

Показатель	Задолженность на начало 2025 года, тыс. руб.	Задолженность на конец 2025 года, тыс. руб.
Авансы поставщикам товарно-материальных запасов и услуг	321	548
Задолженность покупателей	2	1
Итого	323	549

4.2. Резерва по сомнительным долгам не создавалось.

4.3. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5. Обязательства (Кредиторская задолженность) (строка 1520 пассива баланса).

5.1. Структура кредиторской задолженности представлена в таблице:

Показатель	Задолженность на начало 2025 года, тыс. руб.	Задолженность на конец 2025 года, тыс. руб.
Задолженность поставщикам товарно-материальных ценностей и услуг	243	294
Задолженность в бюджет	126	201
Задолженность перед персоналом по оплате труда	35	109
Итого	404	604

5.2. Резерва по сомнительным долгам не создавалось.

5.3. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие расходы) (строка 2210 отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.
Административные расходы	5483
Материальные расходы	799
Расходы на оплату труда и отчисления	1403
Эксплуатационные расходы	3617
Прочие расходы	573
Итого расходы	11875

7. Иная существенная информация о финансовом положении.

7.1. Иная существенная информация о финансовом положении отсутствует.