ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

(выписка из годового отчета)

Общество с ограниченной ответственностью

«Мастер Продукт»

за 2025 год

г. Новокузнецк, 2026г.

Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер Продукт»

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Мастер Продукт»**

Организационно-правовая форма: **Общество с ограниченной ответственностью, частная**

Юридический и фактический (почтовый) адрес в 2025году:

654031, Кемеровская область - Кузбасс обл., Новокузнецк г., Ижевский (Заводской р-н) проезд, дом № 5А

ОГРН **1084218001064**

ИНН/КПП **4218104598 / 421801001**

Дата государственной регистрации: **17 июля 2008 г.**

Зарегистрировано в **Межрайонной ИФНС России № 4 по Кемеровской области, 4253**

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени Общества:

Директор – Федуро Мария Андреевна

Размер уставного капитала организации: **10 000,00 рублей.**

Основной вид деятельности организации (ОКВЭД) в 2025 году: **10.71 – Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.**

Правовое положение ООО «Мастер Продукт»«, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества, сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Лицензии на осуществление деятельности нет.

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений на территории Российской Федерации.

Критерий субъекта малого или среднего предпринимательства: **Малое предприятие**.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется в соответствии с Уставом Общества: **директором.**

Высшим органом управления общества является: **Решение Единственного участника Общества**.

Количество учредителей, зарегистрированных в реестре: 1

Участники общества, владеющие не менее 5% его долей: **Общество с ограниченной ответственностью «АБСОЛЮТ-НК» - 100 %**

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила: **7 человек**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

10.71 - Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

2. Информация об учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Общество применяет Общую систему налогообложения (ОСН).

Учетная политика Общества утверждена Приказом №102 от 27.12.2024г. Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений. Использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п.п.9,14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету:

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

-Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Учет основных средств:

Руководствуясь п.5 ФСБУ 6, п.7.4 ПБУ1, Рекомендацией Фонда «НРБУ»БМЦ» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. После признания все

группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6), без переоценки. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Начисление амортизации объекта основных средств 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. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п.4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Учет нематериальных активов:

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Запасы:

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы списываются по средней стоимости. Материалы/сырье и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Доходы, расходы:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу/производство (себестоимость) ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Отчетность:

За 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 944	(5 797)	-	-	-	(198)	-	-	-	-	-	6 944	(5 995)
	За 2024 г.	6 944	(5 580)	-	-	-	(217)	-	-	-	-	-	6 944	(5 797)
в том числе: Здания	За 2025 г.	299	(299)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	299	(299)
	За 2024 г.	299	(299)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	299	(299)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 177	(5 030)	-	-	-	(198)	-	-	-	-	-	6 177	(5 228)
	За 2024 г.	6 177	(4 832)	-	-	-	(198)	-	-	-	-	-	6 177	(5 030)
Офисное оборудование	За 2025 г.	182	(182)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	182	(182)
	За 2024 г.	182	(182)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	182	(182)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	253	(253)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	253	(253)
	За 2024 г.	253	(234)	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	253	(253)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	33	(33)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33	(33)
	За 2024 г.	33	(33)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33	(33)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	949	1 147	1 364
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	949	1 147	1 345
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	19

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

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.	2 578	-	6 004	(7 148)	-	-	X	X	1 434	-
	За 2024 г.	3 236	-	50 024	(50 683)	-	-	X	X	2 578	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 180	-	1 217	(471)	-	-	(1 492)	-	1 434	-
	За 2024 г.	2 985	-	24 848	(1 518)	-	-	(24 134)	-	2 180	-
Готовая продукция	За 2025 г.	330	-	-	(6 670)	-	-	6 339	-	-	-
	За 2024 г.	163	-	33	(48 621)	-	-	48 756	-	330	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	6	-	-	(6)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	29	(29)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	66	-	4 786	(12)	-	-	(4 841)	-	-	-
	За 2024 г.	79	-	25 115	(506)	-	-	(24 621)	-	66	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(9)	-	-	-	-	1	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 458	(10)	3 551	-	(16 932)	-	-	-	3 077	(1 289)
	За 2024 г.	16 109	(10)	8 832	-	(8 483)	-	-	-	16 458	(10)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	307	(4)	882	-	(725)	-	-	-	464	(4)
	За 2024 г.	878	(4)	1 312	-	(1 883)	-	-	-	307	(4)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 661	(6)	2 038	-	(9 413)	-	-	-	1 286	(1 285)
	За 2024 г.	6 111	(6)	7 513	-	(4 963)	-	-	-	8 661	(6)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 727	-	-	-	(2 432)	-	-	-	296	-
	За 2024 г.	2 721	-	7	-	-	-	-	-	2 727	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	23	-	-	-	(16)	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	23	-	-	-	-	-	-	-	23	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 739	-	631	-	(4 346)	-	-	-	1 024	-
	За 2024 г.	6 348	-	-	-	(1 609)	-	-	-	4 739	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 458	(10)	3 551	-	(16 932)	-	-	X	3 077	(1 289)
	За 2024 г.	16 109	(10)	8 832	-	(8 483)	-	-	X	16 458	(10)

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 975	-	-	(76)	-	-	4 899
	За 2024 г.	500	4 475	-	-	-	-	4 975
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	4 975	-	-	(76)	-	-	4 899
	За 2024 г.	500	4 475	-	-	-	-	4 975
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	120 017	7 496	-	(12 664)	-	-	114 849
	За 2024 г.	115 507	18 085	27	(13 602)	-	-	120 017
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	107 431	3 003	-	(5 078)	-	-	105 356
	За 2024 г.	103 775	16 863	7	(13 214)	-	-	107 431
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 008	339	-	(1 342)	-	-	5
	За 2024 г.	1 063	172	-	(227)	-	-	1 008
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 859	2 783	-	(2 075)	-	-	5 567
	За 2024 г.	4 787	72	-	-	-	-	4 859
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7	-	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	7	(20)	20	-	-	-	7
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 322	786	-	(1 561)	-	-	1 547
	За 2024 г.	1 694	633	-	(5)	-	-	2 322
Расчеты по аренде	За 2025 г.	666	-	-	(666)	-	-	-
	За 2024 г.	666	-	-	-	-	-	666
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 654	-	-	(135)	-	-	1 519
	За 2024 г.	1 757	-	-	(103)	-	-	1 654
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	227	585	-	-	-	-	812
	За 2024 г.	53	174	-	-	-	-	227
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	167	-	-	(150)	-	-	17
	За 2024 г.	208	-	-	(41)	-	-	167
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	277	-	-	(271)	-	-	6
	За 2024 г.	179	98	-	-	-	-	277
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	385	-	-	(383)	-	-	2
	За 2024 г.	366	30	-	(11)	-	-	385

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 006	-	-	(998)	-	-	8
	За 2024 г.	949	57	-	-	-	-	1 006
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	-	(5)	-	-	3
	За 2024 г.	3	6	-	(1)	-	-	8
Итого	За 2025 г.	124 992	7 496	-	(12 740)	-	X	119 748
	За 2024 г.	116 007	22 560	27	(13 602)	-	X	124 992

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 493	356	2 754	13	82
	За 2024 г.	2 501	1 864	1 872	-	2 493
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 493	356	2 754	13	82
	За 2024 г.	2 501	1 864	1 872	-	2 493

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 156	29 265
Затраты на оплату труда	4 270	21 381
Отчисления на социальные нужды	1 028	4 746
Амортизация	49	217
Прочие затраты	3 617	20 071
Итого по элементам	11 120	75 680
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(353)	(5 213)
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 768	70 467

8. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Данные пояснения являются приложением к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 года. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. В соответствии с пп. 51–54 и 63 ФСБУ 4/2023, п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения по упрощенным формам. В этой связи в пояснениях приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации.

Директор
ООО «Мастер Продукт» Федуро Мария Андреевна+
31 марта 2026г.

