

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МАСТЕР ФАСАД» ЗА 2025 ГОД**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мастер-Фасад»

Сокращенное наименование: ООО «Мастер-Фасад»

Организационно-правовая форма: ООО (Общество с ограниченной ответственностью)

ОГРН: 1213400007314

ИНН/КПП: 3460081090 /346001001

Юридический адрес: 400001, Волгоградская область, Г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, д. 9, офис 806

Основные виды деятельности (по ОКВЭД): 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Отчетный период: 01.01.2025–31.12.2025.

Среднесписочная численность: 3 человека.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 33000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Боканхель Андрей Рамонович.

Полномочия главного бухгалтера возложены на генерального директора (Приказ № 1 от 25.08.2021 г.)

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Участники Общества: Боканхель Андрей Рамонович – доля 100%;

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и включено в реестр МСП:

СВЕДЕНИЯ	
из Единого реестра субъектов малого и среднего предпр	
25.03.2026	Ю
(Дата формирования сведений)	
Сведения в отношении:	
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "	
Полное наименование юридического лица	
ИНН	3 4 6 0 0 8 1 0 9 0
ОГРН	1 2 1 3 4 0 0 0 0 7 3 1 4
за период с 10.08.2021:	
Сведения о категории субъекта малого или среднего предпр	
Микропредприятие	с 10.08.2021
Сведения сформированы с сайта ФНС России с использованием сервиса «Е	
малого и среднего предпринимательства».	
	
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН УСИЛЕННОЙ КВАЛИФИЦИРОВАННОЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой Общества и правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения вышеназванных ПБУ не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

3. Состав бухгалтерской отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

4. Основные положения учетной политики

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 руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Нематериальные активы		
Учет НМА	Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, но имеющие первоначальную стоимость, не превышающую 100 000 руб. Расходы на создание (приобретение) малоценных НМА по стоимости менее 100 тыс. руб. признаются в периоде завершения капитальных вложений.	пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022
Учет материально-производственных запасов		
Первоначальное признание	В состав запасов входят: МТЦ (МПЗ). В фактическую себестоимость включаются затраты на заготовку и доставку, а также затраты на доведения МТЦ до надлежащего состояния.	п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Единица бухгалтерского учета запасов	Единица бухгалтерского учета запасов является наименованием МПЗ.	п. 6 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет расходов по обычным видам деятельности	Расходы, связанные с управлением деятельностью Общества и относящиеся к основному виду деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, по местам возникновения затрат. Все понесенные расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.	п.18-19 ПБУ 10/99«Расходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н)
Учет коммерческих и управленческих расходов	Учет коммерческих и управленческих расходов не осуществляется.	
Списание расходов	Суммы накопленных затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на расходы отчетного периода в полном объеме на счет 90.08 «Управленческие расходы» с применением метода «Директ-Костинг».	
Признание выручки	Выручка определяется методом начисления. Выручка и расходы признаются в учете в тех отчетных периодах, в которых выписаны документы, подтверждающие факт отгрузки, т.е. по мере предъявления документов Заказчику к оплате.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)
Прочие доходы и расходы	Свернуто в отчете о финансовых результатах показываются следующие виды прочих доходов и расходов: 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц; 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты; 3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов; 4) расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости; 5) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.	п. 11 – 15 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н), п. 7- п. 11 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н), п.28 ФСБУ 4/2023 (утв. приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н)

	б) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства, за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.	
--	--	--

5. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

6. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2025 году Общество не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

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.

Изменения учетной политики в 2025 году

В Положение «Об учетной политике» были внесены изменения, в связи с изменениями, произошедшими в законодательстве по бухгалтерскому учету, вступившими в силу с 01.01.2025 года. В частности, с применением ФСБУ 4/2023. Существенного влияния данное изменение в бухгалтерском учете Общества не оказало.

Изменения учетной политики в 2026 году

Внесение изменений и дополнений в учетную политику на 2026 год не планируется.

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Корректировки показателей бухгалтерского баланса в предыдущие (2023-2024 гг) не производились.

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах в предшествующие периоды (2023-2024 гг) не производилась.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на отчетные даты нематериальные активы отсутствуют.

Наличие и движение основных средств

В отчетности стоимость основных средств показана за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации (остаточная стоимость).

Состав основных средств, изменения в составе основных средств, сумме начисленной амортизации за 2025 год, отражены в таблицах:

Наличие и движение основных средств

4. Основные средства											
4.1. Наличие и движение основных средств											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период		переоценка		перекл. первонач. ная (переоцен. ная)
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первонач. льная (переоцен. енная)	накопленн. ая амортизаци я	
Основные средства (за исключением инвестиционной	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами									
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактическо	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	факти ая
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная)	накопленные амортизация и			

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений организации отсутствуют долговые и краткосрочные ценные бумаги. В Обществе отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

5. Финансовые вложения									
5.1. Наличие и движение финансовых вложений									
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная)
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	650	-	4 303	(4 307)	-	-	-	-
	За 2024 г.	850	-	29 531	(29 731)	-	-	-	-
в том числе:									
Предоставленные займы	За 2025 г.	650	-	4 303	(4 307)	-	-	-	-
	За 2024 г.	850	-	29 531	(29 731)	-	-	-	-

Запасы

Наличие и движение по запасам за 2025 г. приведены в таблице:

Наличие и движение запасов

6. Запасы									
6.1. Наличие и движение запасов									
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видс	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	32 424	-	79 019	(77 397)	-	-	X	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблицах:

«Наличие и движение дебиторской задолженности».

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде)													
				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано					перекрыто						
						в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва									
		Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.		23 303	-	12 931	-	(18 461)	-	-								
			За 2024 г.		15 403	-	18 840	-	(10 940)	-	-								
		в том числе:																	
		Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.		16 592	-	11 535	-	(16 591)	-	-								
			За 2024 г.		8 275	-	17 550	-	(9 233)	-	-								
		Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.		4 252	-	88	-	(167)	-	-								
			За 2024 г.		5 690	-	168	-	(1 606)	-	-								
		Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.		104	-	-	-	(104)	-	-								
			За 2024 г.		104	-	-	-	-	-	-								
		Расчеты по налогам и	За 2025 г.		3	-	1 088	-	-	-	-								

«Просроченная дебиторская задолженность»

оплате труда	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	754	-	219	-	-
	За 2024 г.	855	-	-	-	(1
Итого	За 2025 г.	23 303	-	11 874	-	(18 4
	За 2024 г.	15 403	-	18 840	-	(10 9

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблицах:

«Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»

[illegible]

4. Просроченные обязательства (за исключением оценочных об

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	Н
Всего	-	-	
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и	-	-	

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		
			признано	списано	
				погашено	как избыт сум
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочных активов и обязательств ООО «Мастер Фасад» не имеет.

Заемные средства

В отчетности за 2025 год Общество имеет следующие обязательства по займам (кредитам) отсутствуют:

№ п/п	Наименование	Стоимость (тыс. руб.) по состоянию на	
		31.12.2025	31.12.2024
1	Краткосрочные кредиты, займы	7 500	1 606

Открыта кредитная линия в банке АО Тинькофф.

По состоянию на 31.12.2025г.:

- поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют;
- открытые аккредитивы отсутствуют;
- поручительства третьих лиц, не использованных на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доход в отчетном периоде получен от реализации от продажи покупных товаров.

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Доход от реализации товаров, работ, услуг	105 097	96 387

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Прочие доходы

По состоянию на отчетные даты прочие доходы составляют проценты к получению за размещение денежных средств на депозитные счета.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025	2024
Прочие доходы (Проценты к получению за размещение денежных средств на депозитные счета)	19	291

Прочие расходы

Сумма прочих расходов составила:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025	2024
Прочие расходы (Расходы на услуги банков)	(201)	(43)
Проценты к уплате за пользование кредитными средствами	(1 145)	(554)
Прочие внереализационные расходы не принимаемые к НУ	(1 166)	
Итого	(2 512)	(597)

События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности ООО «Мастер-Фасад» является принцип непрерывности деятельности. ООО «Мастер-Фасад» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор

А.Р. Боканхель

«25» марта 2026г.