

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер плюс» (ООО «Мастер плюс») является крупным предприятием, среднесписочная численность сотрудников составляет 155 человек. ООО «Мастер плюс» имеет два обособленных подразделения.

Информация о бенефициарных владельцах – Нафеев Андрей Анвярович – участник (доля участия 100%) и Генеральный директор.

Состав органов Общества:

- Общее собрание участников – высший орган Общества;
- Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган Общества.

2. Информация об учетной политике

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета определяются на основании действующих нормативных документов в Российской Федерации: Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете»; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н); Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н) и других действующих ПБУ; Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н); Приказа Минфина РФ от 02 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и закреплены в Учетной политике организации, утвержденной Приказом № 30/12-16 от 30 декабря 2016 г.; бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности ПБУ 4/99, п.25.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера;

Утвержден следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету: торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями 45.3 (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2);

Установлена журнально-ордерная компьютерная форма ведения бухгалтерского учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия предприятия» версия 8.3 проф. Используются унифицированные формы первичной учетной документации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

В бухучете основные средства оцениваются по остаточной стоимости. Основные средства в пределах лимита не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Расходы, связанные продажей товаров, а также коммерческие и управленческие расходы по обычным видам деятельности, связанные с продажей товаров (работ и услуг) ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), за исключением расходов на транспортировку (транспортно-заготовительных расходов), которые относятся на себестоимость (списываются в состав расходов) частично. При частичном списании расходы на транспортировку товаров (транспортно-заготовительные расходы) подлежат распределению между проданными (отгруженными) товарами и остатком товаров на конец каждого месяца.

3. Основные средства

Элементы амортизации основных средств и их изменения

Элементы амортизации по группам

Группа ОС	Способ амортизации	СПИ (лет)	Ликвидационная стоимость
-----------	--------------------	-----------	--------------------------

Группа ОС	Способ амортизации	СПИ (лет)	Ликвидационная стоимость
Здания и сооружения	Линейный	20–50	0
Машины и оборудование	Линейный	5–10	0
Транспортные средства	Линейный	5–7	Экспертный метод оценки
Вычислительная техника	Линейный	3	0

Способ амортизации определен исходя из структуры потребления выгод. Ликвидационная стоимость установлена для транспортных средств, предполагаемых к реализации после окончания срока службы.

Изменение элементов амортизации в отчетном периоде не производилось. Организация провела проверку активов (ОС, капвложений) в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате такой проверки, что обесценение активов отсутствует.

Организация применяет ФСБУ 26/2020. За отчетный организация приобрела капитальные вложения на сумму 19 208 т.р.

4. Нематериальные активы

Сроки полезного использования

В составе амортизируемых НМА учтена лицензия на программу ЭВМ (138 тыс. руб.). Срок полезного использования определен на основании срока лицензии, в течение которого актив будет приносить экономические выгоды, а также наличием факторов, ограничивающих срок использования (п. 40 ФСБУ 14/2022). Организация ежегодно пересматривает обстоятельства для возможного определения срока.

Способы оценки НМА по группам (после признания)

Группа НМА	Способ последующей оценки	Обоснование
Программы ЭВМ и базы данных	По первоначальной стоимости	Активный рынок отсутствует
Патенты, изобретения	По первоначальной стоимости	Активный рынок отсутствует
Товарные знаки	По первоначальной стоимости	Переоценка не применяется (п. 20 ФСБУ 14/2022)
Лицензии и разрешения	По первоначальной стоимости	Переоценка не применяется

Организация провела проверку активов (НМА) в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате такой проверки, что обесценение активов отсутствует.

Элементы амортизации по группам на конец отчетного периода:

Группа НМА	Способ амортизации	СПИ (лет)	Ликвидационная стоимость
Программы ЭВМ	Линейный	2–5	0
Патенты	Линейный	10–15	0
Лицензии	Линейный	5–10	0

5. Финансовые вложения

В соответствии с п. 42 ПБУ 19/02 организация раскрывает информацию о способах оценки финансовых вложений при их выбытии.

Группа (вид) финансовых вложений	Способ оценки при выбытии	Обоснование
Предоставленные займы	По первоначальной стоимости каждой единицы	Каждый займ индивидуален, выбытие по отдельному договору
Депозитные счета	По первоначальной стоимости каждой единицы	Каждый депозит индивидуален, выбытие по отдельному договору

Изменения способов оценки:

В отчетном периоде изменения способов оценки финансовых вложений при выбытии не производились. Выбранные способы закреплены в учетной политике и применяются последовательно.

Пояснение по однородности групп:

Для целей оценки при выбытии однородными признаны следующие группы: Предоставленные займы, а также Депозитные счета.

В ходе проверки обесценение фин.вложений не выявлено

6. Запасы

Организация провела проверку активов (Запасов) в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате такой проверки, что обесценение активов отсутствует.

Предварительная оплата запасов на 31.12.2025 составила 588 531 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода не выявила сомнительных долгов. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

8. Обязательства

Оценочные обязательства

Вид	Характер	Срок исполнения	Неопределенности
Резерв на оплату отпусков	Выплаты работникам за неиспользованный отпуск	В течение 12 мес.	Величина рассчитана точно по каждому работнику, неопределенности отсутствуют
Резерв по гарантии	Обязательство по устранению недостатков проданной продукции	1 год (по условиям гарантии)	Высокая неопределенность срока и величины; оценка методом ожидаемой стоимости на основе статистики обращений

Изменения в отчетном периоде: резерв по гарантии увеличен в связи с ростом объема продаж.

Положение ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010г. №167н в 2021 году применяется. На отчетную дату сформирован резерв на оплату отпусков размере 17 838 тыс. руб., а также резерв на гарантийный ремонт размере 9 803 тыс.руб.

За отчетный период организация привлекла заемные средства в виде займов полученных в размере 30 000 тыс. руб., проценты за пользование заемными средствами составили 4 595 тыс. руб. Задолженность по заемным средствам на конец периода отсутствует.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей на отчетную дату отсутствуют.

Организация арендует имущество для использования в основной деятельности (склады, офисы, транспортные средства). Аренда носит операционный характер, договоры финансовой аренды (лизинга) в отчетном периоде отсутствуют. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Однако, на от-

четную дату срок аренды во всем договорам не более 12 месяцев. Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 организация вправе не признавать предмет аренды ППА.

Арендные платежи признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Расходы по аренде за отчетный период (упрощенный учет)	33 475
в том числе по договорам со сроком ≤ 12 месяцев	33 475
в том числе по договорам с низкой стоимостью (< 300 тыс. руб.)	0

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в течение отчетного периода отсутствовали.

9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Объем продаж оборудования для автосервиса составил 6 178 752 тыс. руб., в т.ч. в по географическим рынкам сбыта: Россия – 5 913 713 тыс. руб., Казахстан – 80 178 тыс. руб., Беларусь – 182 690 тыс. руб., Кыргызстан – 1 815 тыс. руб., Армения – 356 тыс. руб.

10. Прочие доходы и расходы

В отчетном году произошло изменение учетной политики в части отражения в отчете о финансовых результатах прочих доходов и прочих расходов. В соответствии с требованием п.28 ФСБУ4/2023 ООО «Мастер плюс», начиная с отчетности за 2025 год отражает свернуто суммы прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

В связи с таким изменением и для соблюдения принципа сопоставимости данных бухгалтерской отчетности, в отчете о финансовых результатах, был произведен пересчет строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» за 2024 год.

Сравнительная таблица.

Наименование строки	По данным текущего отчета о финансовых результатах	По данным прошлого отчета о финансовых результатах (сдан в ИФНС)	Разница
2340 «Прочие доходы» за 2024 год	131 747	250 680	118 933
2350 «Прочие расходы» за 2024 год	(205 198)	(324 131)	(118 933)

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств используется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату.

Изменение курса иностранных валют оказывает значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. Для целей отражения в отчетности, курсовой разницей признается совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 54 320 тыс. руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов. Курсовые разницы отражены свёрнуто в отчете о финансовых результатах.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах также свернуто по каждой операции конвертации, т.е. включаются и по строке «Прочие доходы» или по строке «Прочие расходы»

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы		
Прочие расходы	(4011)	(13 183)

Организация получила процентный доход от депозитов в банках в размере 46 845 тыс. руб.
Доход от выбытия основных средств за 2025 год составил 480 тыс. руб.

11. Налог на прибыль

Положение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н (ред. от 20.11.2018) применяется. Ставка налога на прибыль – 25%.

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период в бухгалтерском балансе отражены развернуто, сумма отложенного налогового актива – 8 008 тыс. руб., сумма отложенного налогового обязательства – 4 202 тыс. руб.

В течение отчетного периода постоянные и отложенные налоговые обязательства/активы возникали по следующим обстоятельствам:

Основания для отражения разниц	Д-т	К-т	Сумма (тыс.руб)
Отложенные налоговые активы			
Разный порядок признания корректировки реализации	09	99	28
Разный порядок признания корректировки реализации	99	09	-103
Разный порядок признания резервов	09	99	1 792
Прочие расходы	99	09	-303
Разный порядок признания амортизации ОС	09	99	398
Разный порядок признания расходов будущих периодов	99	09	-11 073
Итого:	99	09	-9 262
Отложенные налоговые обязательства			
Разный порядок признания амортизации ОС	99	77	11
Разный порядок признания кредиторской задолженности	99	77	
Разный порядок признания стоимости товара и материалов	77	99	66
Разный порядок признания доходов будущих периодов	77	99	7 969
Итого:	77	99	8 024

12. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны:

- ООО «Мастер ОПТ», ИНН: 7751033637; ОГРН: 5167746458655;
- ИП Нафеев А.А. ИНН: 503200026012 ОКПО: 0118450166 ОГРНИП: 304503205800073;
- ИП Нафеев В.А. ИНН: 503217012716; ОГРНИП: 316503200074069
- ИП Нафеев П.А. ИНН: 503203324874; ОГРНИП: 314503233600043

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции, т.р.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г., т.р.	Объем операции, т.р.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г., т.р.
ООО "Мастер опт" (арендатор)	Аренда имущества	91	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета		91	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета	
ООО "Мастер опт" (арендодатель)	Аренда имущества	180	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета		180	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета	
ООО "Мастер опт" (продавец)					15 216	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета	
ООО "Ма-	Займ	(14670)	Согласно договору		14670	Согласно договору	14670

стер опт" (займодавец)			оплата денежными средствами по окончании договора займа			оплата денежными средствами по окончании договора займа	
ИП Нафеев А.А. (арендодатель)	Аренда транспортных средств	2700	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно		2700	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
ИП Нафеев А.А. (покупатель)	Продажа товара			19245			22441
ИП Нафеев В.А. (арендодатель)	Аренда транспортных средств	1260	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно		1260	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
ИП Нафеев В.А. (арендодатель)	Аренда складского помещения	22902		(358)	22761		(257)
ИП Нафеев В.А. (заемщик)	Займ				(8500)	Согласно договору оплата денежными средствами по окончании договора займа	
ИП Нафеев П.А. (поставщик)	Право пользования товарным знаком	126000	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно		98000	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
ИП Нафеев П.А. (займодавец)	Займ	(32000)	Согласно договору оплата денежными средствами по окончании договора займа		32000	Согласно договору оплата денежными средствами по окончании договора займа	32000
ИП Нафеев П.А. (поставщик)	Услуги по поиску поставщиков				21202	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по задолженности связанных сторон не создавались.

Отсутствует списанная дебиторской задолженностью, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, нереальные для взыскания, по операциям со связанными сторонами.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом и положением об оплате труда. Вознаграждение состоит из постоянной части. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г., составило 7 223 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 1 502 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не предусмотрены.

13. Условные факты и условные обязательства отсутствуют.

События после отчетной даты: специальная операция на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с

этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор ООО «Мастер плюс»:



Нафеев А.А.

17.03.2026 г.