

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Мастер Сервис»

1.2. Юридический адрес 416111, АСТРАХАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н НАРИМАНОВСКИЙ, Г. НАРИМАНОВ, УЛ. ВОЛГОГРАДСКАЯ, Д. 10, КВ. 44

1.3. Дата государственной регистрации 04.09.2015

1.5. Среднесписочная численность сотрудников: 16

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей

Участником является:

Мартынов Александр Геннадьевич с долей 100 процентов;

1.7. Основной вид деятельности:

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Мартынов Александр Геннадьевич

Главный бухгалтер Общества: Мартынова Анастасия Игоревна

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 104 550 172,77 руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор ООО «Мастер Сервис»



Мартынов А.Г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

о причинах корректировки вступительных остатков и показателей бухгалтерской отчетности ООО "Мастер Сервис" за 2024-2025 гг.

Дата составления: 30 марта 2026 г.

Настоящая пояснительная записка подготовлена в связи с выявлением в 2025 году (после сдачи отчетности за 2024 год) существенных ошибок в показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год. В связи с этим при формировании отчетности за 2025 год была произведена ретроспективная корректировка (пересчет) сравнительных показателей на 31.12.2024 и за 2024 год.

Показатель	Первоначально сданный отчет	Скорректированная (фактическая) величина
Материальные внеоборотные активы (на 31.12.2024)	2 724 тыс. руб.	7 451 тыс. руб.
Капитал и резервы (на 31.12.2024)	2 340 тыс. руб.	29 584 тыс. руб.
Кредиторская задолженность (на 31.12.2024г.)	28 894 тыс. руб.	6 367 тыс. руб.
Выручка (за 2024 год)	61 165 тыс. руб.	88 019 тыс. руб.
Чистая прибыль (за 2024 год)	1 260 тыс. руб.	28 513 тыс. руб.

Причины возникновения ошибок

1. Ошибка в учете основных средств (лизинг)

В 2024 году Обществом были заключены договоры лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя (ООО "Мастер Сервис"). В соответствии с действующими правилами (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»), лизинговое имущество должно было быть отражено в составе основных средств по стоимости права пользования активом.

Ошибка возникла по причине того, что при первоначальном формировании отчетности лизинговые активы были ошибочно отражены на забалансовом учете, тогда как подлежали включению в валюту баланса. В результате стоимость основных средств была занижена на 4 727 тыс. руб.

2. Ошибка в отражении выручки

В связи с техническими проблемами при закрытии декабря 2024 года, выручка последнего месяца (акты выполненных работ, подписанные в декабре) была отражена в аналитическом учете, но не включена в финальную версию регламентированного отчета о финансовых результатах. Это привело к занижению выручки на 26 854 тыс. руб.

3. Ошибка в отражении капиталов и резервов, кредиторской задолженности и чистой прибыли
Является следствием двух вышеуказанных ошибок (занижения активов и доходов).

Так как ошибки признаны существенными (искажение статей баланса и отчета о финансовых результатах превышает 10%), в бухгалтерской отчетности за 2025 год произведен пересчет вступительных остатков и сравнительных показателей:

Показатели на 31 декабря 2024 г. приведены в соответствие с фактическими данными учета:

Материальные внеоборотные активы: 7 451 тыс. руб. (вместо ошибочных 2 724 тыс. руб.).

Капитал и резервы: 29 584 тыс. руб. (вместо ошибочных 2 340 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность: 6 367 тыс. руб. (вместо ошибочных 28 894 тыс. руб.)

Показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год приведены в соответствие:

Выручка: 88 019 тыс. руб.

Чистая прибыль: 28 513 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность ООО "Мастер Сервис" за 2025 год сформирована на основе скорректированных данных бухгалтерского учета и содержит достоверную информацию об активах, обязательствах и финансовых результатах Общества на отчетную дату.

Расхождения с ранее сданной отчетностью за 2024 год обусловлены вышеуказанными исправлениями ошибок, включая корректное отражение лизинговых операций в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Несмотря на выявленные и исправленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности за 2024 год, перерасчет налоговых обязательств по УСН за 2024 год не производился и не требуется.

Обоснование:

1. По основным средствам (лизинг)

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ, при применении упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы минус расходы» расходы на лизинг признаются в налоговом учете в момент фактической оплаты лизинговых платежей.

Исправление ошибки в бухгалтерском учете (отражение лизингового имущества в составе основных средств на балансе в соответствии с ФСБУ 25/2018) не влияет на налоговую базу по УСН, поскольку:

Амортизация основных средств при УСН не начисляется.

Расходы по лизингу уже были учтены в налоговом учете в периоде оплаты лизинговых платежей.

Корректировка балансовой стоимости активов носит исключительно бухгалтерский характер.

2. По выручке

Выявленное занижение бухгалтерской выручки на 26 854 тыс. руб. было обусловлено технической ошибкой при формировании регламентированной отчетности, а не отсутствием отражения хозяйственных операций в учете.

Фактически:

Все первичные документы (акты выполненных работ) были оформлены и подписаны в декабре 2024 года.

Оплата от покупателей по указанным операциям поступила (и была учтена для целей налогового учета) в установленном порядке.

В налоговом учете выручка за 2024 год была отражена корректно и в полном объеме.

Таким образом, исправление бухгалтерской ошибки не привело к изменению налоговой базы по УСН за 2024 год.

Уточненные налоговые декларации по УСН за 2024 год не подаются, так как налоговые обязательства остались неизменными. Все исправления внесены исключительно в бухгалтерскую отчетность в порядке ретроспективного пересчета (ПБУ 22/2010) без корректировки налоговых баз.

Директор ООО «Мастер Сервис»



Мартынов А.Г.