

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «МастерАудит»**

Настоящая пояснительная записка составлена с целью предоставления общей информации о деятельности, структуре и статусе Общества с ограниченной ответственностью «МАСТЕРАУДИТ» (далее по тексту — Общество) по состоянию на 17 марта 2026 года.

### **1. Общие сведения об организации**

#### 1.1. Идентификационные сведения и место нахождения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МАСТЕРАУДИТ»

Сокращенное наименование: ООО «МАСТЕРАУДИТ»

ИНН: 6143074795

КПП: 614301001

ОГРН: 1106174001460

Дата государственной регистрации: 02.08.2010

Юридический адрес: 347371, Ростовская область, г. Волгодонск, б-р Великой Победы, д. 11, офис 17

#### 1.2. Сведения об учреждении и органах управления

Учредитель (участник): Сысоев Юрий Андреевич (гражданин РФ).

Единоличный исполнительный орган: Сысоев Юрий Андреевич (Директор).

Полномочия осуществляются в соответствии с Уставом.

#### 1.3. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей. Уставный капитал сформирован и оплачен полностью. Изменений в структуре и размере уставного капитала в 2025 году не происходило.

#### 1.4. Описание деятельности Общества

Основной вид деятельности: 69.20.1 — Деятельность по проведению финансового аудита.

Прочие виды деятельности: Общество также осуществляет дополнительные виды деятельности в соответствии с кодами ОКВЭД, зарегистрированными в ЕГРЮЛ (деятельность в области права, бухгалтерского учета, обработки данных и консультирования по вопросам управления).

Территориальная структура: Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

### **2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и др.;

Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) в части, не противоречащей ФСБУ (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 8/2010 и др.);

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н.

В связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) Общество ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность по упрощенной системе в порядке, предусмотренном для субъектов малого предпринимательства, с использованием форм отчетности, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа начисления и допущения о непрерывности деятельности.

Обязательный аудит: В соответствии с законодательством Российской Федерации, отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту, так как Общество является субъектом малого предпринимательства.

### 3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом директора и сформирована в соответствии с действующим законодательством.

При формировании учетной политики Обществом приняты следующие допущения (принципы подготовки отчетности):

Имущественная обособленность: активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств собственников.

Непрерывность деятельности: Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Последовательность применения учетной политики: принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Временная определенность фактов хозяйственной деятельности (метод начисления): факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

### 4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Признание и оценка основных средств:

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе запасов.

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и обесценения).

Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась.

Движение основных средств и капитальных вложений в 2025 году:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначал	накоплен	поступи	амортиз	первоначальн	накопленные

		ьяная (переоцененная) стоимость	ные амортизация и обесценение	ло	ация	ая (переоцененная) стоимость	амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	752	(302)	-	(144)	752	(446)
	3а 2024 г.	700	(166)	52	(136)	752	(302)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	752	(302)	-	(144)	752	(446)
	3а 2024 г.	700	(166)	52	(136)	752	(302)

### Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленные обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	35	-	35	-
	3а 2024 г.	-	-	52	(52)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	6	-	6	-
	3а 2024 г.	-	-	52	(52)	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3а 2025 г.	-	-	29	-	29	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

## 5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее — НМА) в 2025 году осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе НМА Обществом учитывается исключительное право на программы для ЭВМ. Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом. Переоценка НМА не производится.

В бухгалтерском балансе НМА отражены по остаточной стоимости.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	31	(31)	-	31	(31)
	3а 2024 г.	31	-	-	31	(31)
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	31	(31)	-	31	(31)
	3а 2024 г.	31	-	-	31	(31)

## Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	101	-	101	-
	За 2024 г.	101	-	101	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	101	-	101	-
	За 2024 г.	101	-	101	-

## 6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Списание материалов в производство (эксплуатацию) осуществляется по средней себестоимости. В составе незавершенного производства на отчетную дату отражены затраты на оказание услуг, по которым выручка еще не признана в учете (до момента подписания акта).

Проверка на обесценение (создание резерва): На основании проведенного анализа по состоянию на 31 декабря 2025 года признаки обесценения запасов отсутствуют, текущая рыночная стоимость не ниже фактической себестоимости. В связи с изложенным, резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

По итогам инвентаризации, проведенной 10.12.2025, недостач и излишков не выявлено.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	6 597	(6 597)	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 442	(6 442)	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	288	-	(288)	-	-
	За 2024 г.	-	-	982	-	(982)	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	6 309	(6 597)	288	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 460	(6 442)	982	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в суммах, вытекающих из условий заключенных договоров, и признана по методу начисления. В связи с применением УСН, задолженность покупателей и по выданным авансам отражается в балансе с учетом НДС.

В целях соблюдения требования осмотрительности Общество анализирует дебиторскую задолженность на предмет создания резерва по сомнительным долгам в соответствии с ПБУ 8/2010. По состоянию на отчетную дату сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, в связи с чем резерв не создавался.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано погашено	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 262	-	1 370	-	(451)	2 181	-
	3а 2024 г.	730	-	789	-	(257)	1 262	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	47	-	133	-	(18)	161	-
	3а 2024 г.	142	-	22	-	(117)	47	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	607	-	299	-	(300)	607	-
	3а 2024 г.	454	-	218	-	(65)	607	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	29	-	-	-	(29)	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	40	-	46	-	-	86	-
	3а 2024 г.	2	-	38	-	-	40	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	568	-	892	-	(133)	1327	-
	3а 2024 г.	102	-	511	-	(45)	568	-
Итого	3а 2025 г.	1262	-	1370	-	(451)	2181	-
	3а 2024 г.	730	-	789	-	(257)	1262	-

## 8. Обязательства

Кредиторская задолженность отражена в суммах фактически полученных товаров, работ, услуг. Задолженность перед покупателями по полученным авансам отражается без учета НДС, исчисленного с суммы предварительной оплаты.

По состоянию на отчетную дату просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 751	1 022	-	(1 407)	1 366
	3а 2024 г.	842	1 529	-	(620)	1 751
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	16	1	-	(16)	1
	3а 2024 г.	2	16	-	(2)	16
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 037	976	-	(786)	1 226
	3а 2024 г.	793	861	-	(618)	1 037
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	59	-	-	(4)	56
	3а 2024 г.	47	12	-	-	59
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	38	46	-	-	84
	3а 2024 г.	-	38	-	-	38
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	601	-	-	(601)	-
	3а 2024 г.	-	601	-	-	601
Итого	3а 2025 г.	1 751	1 022	-	(1407)	1 366
	3а 2024 г.	842	1 529	-	(620)	1 751

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Выручка признается по методу начисления, то есть в момент оказания услуг и предъявления документов заказчику.

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	288	982
Затраты на оплату труда	3 023	2 016
Отчисления на социальные нужды	911	608
Амортизация	144	166
Прочие затраты	2 437	2 870
Итого по элементам	6 802	6 642
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 802	6 642

## 10. Налоговая задолженность и применяемый режим налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). В связи с этим Общество не является плательщиком налога на прибыль, налога на имущество (за некоторыми исключениями) и НДС (кроме случаев исполнения обязанностей налогового агента).

Объект налогообложения - «доходы», ставка 6%. В 2025 году Обществом исчислялись и уплачивались следующие налоги и обязательные платежи:

Единый налог при УСН;

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с выплат работнику (как налоговый агент);

Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по налогам и сборам (с учетом авансов по ЕНС) составляет 56 тыс. руб., по страховым взносам — 84 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

## **11. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство на оплату отпусков: В связи с наличием у единственного работника (директора) права на ежегодный оплачиваемый отпуск, Обществом, как субъектом малого предпринимательства, оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков не формировалось.

Оценочное обязательство по сомнительным долгам (резерв по сомнительным долгам): В связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Иные оценочные обязательства (по гарантийному ремонту и пр.) не признавались ввиду отсутствия оснований.

## **12. Капитал**

Уставный капитал Общества составляет 50 000 рублей. Изменений в 2025 году не было.

Добавочный и резервный капитал у Общества отсутствуют. Чистая прибыль, полученная за 2025 год, сформировала нераспределенную прибыль отчетного года и подлежит распределению по решению единственного участника.

## **13. События после отчетной даты**

Информация о событиях после отчетной даты раскрыта в соответствии с ПБУ 7/98.

Обществом проведен анализ фактов хозяйственной деятельности, имевших место в период с 01 января 2026 года по дату подписания настоящей отчетности (17 марта 2026 года).

Событий, подтверждающих условия, существовавшие на 31 декабря 2025 года и требующих корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлено.

Существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты условиях, способных оказать влияние на финансовое состояние, в указанный период не происходило.

## **14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности, прочая информация**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Руководство Общества проанализировало факторы, способные оказать влияние на возможность продолжения деятельности в будущем. Основным риском является сезонный характер работы. Общество оценивает данный риск как приемлемый и не угрожающий финансовой устойчивости в краткосрочной перспективе. Иные существенные риски не выявлены.

Общество не планирует прекращение деятельности как в целом, так и ее части в течение 12 месяцев после отчетной даты и в обозримом будущем.

На основе проведенного анализа Обществом не выявлено факторов и событий, которые могут вызвать значительные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 17 марта 2026 года.

Директор

Ю.А. Сысоев