

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «МАС Проджект»
Идентификационный номер налогоплательщика	3808239282
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025 г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МАС Проджект»

Юридический адрес: 665825, Иркутская область, г.о. Ангарский, г Ангарск, кв-л 92/93, д. 24, офис 233.

Почтовый адрес: 665825, Иркутская область, г.о. Ангарский, г Ангарск, кв-л 92/93, д. 24, офис 233.

Дата государственной регистрации: 31.10.2014 г.

Основной государственный регистрационный номер 1143850047428.

Организация не имеет обособленных подразделений.

Уставный капитал составляет 50 000 рублей. Участниками Общества являются Старцев Максим Анатольевич (доля в УК – 90%) и Кадатов Никита Романович (доля в УК – 5%). Уставный капитал оплачен полностью.

Дочерних и зависимых обществ не имеет.

Общество является коммерческой организацией и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства РФ.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения;

Отчётность организации не подлежит обязательному аудиту.

Приказом №6 от 25.04.2016 г. директором ООО «МАС Проджект» назначен Кадатов Никита Романович.

Бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с установленными требованиями законодательства РФ в области бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

Среднесписочная численность работающих в организации на 01.01.2026 г. составляет 14 человек.

2. Сведения о связанных сторонах

Вознаграждения Кадатову Н. Р. (ИНН 380124842545) в 2025 году выплачивались в рамках действующего Положения об оплате труда. Дивиденды Кадатову Н. Р. в 2025 году не выплачивались.

Старцев М. А. (ИНН 380109370048) в трудовых отношениях не состоит. Дивиденды Старцеву М. А. в 2025 году не выплачивались.

Конечным бенефициаром Общества является Старцев Максим Анатольевич.

3. Основные элементы учетной политики предприятия

В течение 2025 года ведение бухгалтерского учета осуществлялось специализированной организацией ООО «Базис» (ИНН 3801130913).

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности за 2025 г. осуществлено исходя из действующих в Российской Федерации правил и стандартов бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету и прочими подзаконными актами без применения каких-либо специфических особенностей.

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".

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);

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02);

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

4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025 г.	125	-	-	-	(125)	-	-
	2024 г.	-	-	125	-	-	125	-
в том числе:								
Программы ЭВМ	2025 г.	125	-	-	-	(125)	-	-
	2024 г.	-	-	125	-	-	125	-

Наличие и движение нематериальных активов в 2025 году

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	292	(270)	125			(52)	417	(322)
в том числе:								
Программы ЭВМ			125			(38)	125	(38)
Из них исключительные права								
Другие НМА	292	(270)				(14)	292	(284)
из них исключительные права	292	(270)				(14)	292	(284)

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2025 года в составе НМА учитываются приобретенный программный продукт «MAS Project: Система управления эффективностью сотрудников 4.0» и товарный знак «МАС Проджект». Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой стоимости с учетом накопленной амортизации. Стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных активов, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель, бытовую технику, расходные материалы к ней;
- канцелярские товары;

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

В Обществе авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в составе запасов, авансы под основные средства – в составе основных средств, авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов и т.п.

6.1 Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 495 тыс. руб., из нее:

- задолженность покупателей – 415 тыс. руб.;
- авансы, выданные поставщикам – 80 тыс. руб.

6.2 Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 216 тыс. руб., из них:

- задолженность поставщикам за поставленную продукцию, услуги – 112 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей – 29 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и взносам – 75 тыс. руб.

Заработная плата, платежи в бюджет и отчисления на социальные нужды перечислялись в установленные сроки, в полном объеме. Задолженности по налогам и сборам на 31.12.2025 г. нет. Просроченной кредиторской задолженности нет.

7. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует нежилое помещение по договору аренды №АБЦ – 11/25 от 18.09.2025 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

8. Кредиты и займы полученные.

Сумма заемных средств организации по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 10 173 тыс. руб. Из них:

- долгосрочные процентные займы – 10 100 тыс. руб.;
- проценты по долгосрочным займам – 73 тыс. руб.

9. Финансово-хозяйственная деятельность организации

Учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета ведется методом начисления. Расходы на продажу 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).

9.1 Доходы

Выручка за 2025 год от реализации услуг составила 30 190 тыс. руб. (без учета НДС). Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году убыток составил 1 896 тыс. руб. (в предыдущем году прибыль составила – 989 тыс. руб.). Чистая прибыль (убыток) Общества определена как прибыль (убыток) до налогообложения минус расходы по налогу на прибыль.

Прочие доходы Организации за 2025 год – 20 тыс. руб. (из них 15 тыс. руб. – проценты к получению; 5 тыс. руб. – доход от списания кредиторской задолженности).

9.2 Расходы

Расходы организации по основному виду деятельности составили 29 670 тыс. руб., в том числе:

- амортизация НМА – 52 тыс. руб.;
- аренда помещений – 111 тыс. руб.;
- оплата коммунальных услуг, услуг связи, предоставления доступа к интернет-ресурсам, доменам, базам данных, облачным хранилищам – 501 тыс. руб.;
- оплата прочих услуг сторонних организаций (юридическое, бухгалтерское сопровождение) – 723 тыс. руб.;
- заработная плата – 26 127 тыс. руб.;
- страховые взносы – 1 982 тыс. руб.;
- роялти за использование ТЗ – 64 тыс. руб.;
- командировочные расходы – 69 тыс. руб.;
- канцелярия, расходные материалы, хозрасходы – 41 тыс. руб.

Прочие расходы в 2025 году составили 2 116 тыс. руб., в том числе:

- уплата процентов по договорам займов – 865 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 40 тыс. руб.;
- доплата страховых взносов за 2024 год (в т.ч. пени) – 868 тыс. руб.;
- списание просроченной дебиторской задолженности – 293 тыс. руб.;
- расходы на оплату гос. пошлин – 50 тыс. руб.

9.3 Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов) и определяет величину текущего налога на прибыль исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода. Так как за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то налог при УСН был начислен в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы (п. 6 ст. 346.18 НК).

Причинами убытка в отчетном периоде послужили:

- уменьшение выручки от реализации услуг покупателям при неизменных постоянных расходах;
- перерасчет и доплата страховых взносов и начисленных пеней за 3 квартал 2024 года вследствие потери права применения льготного тарифа.

В данной ситуации руководство рассматривает способы снижения издержек и повышения рентабельности продаж.

10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества.

Директор _____ Кадатов Никита Романович

25 марта 2026 г.