ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «МАСТЕРКОРП»

Настоящие пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Пояснения являются составной частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАСТЕРКОРП» за 2025 год. Показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей без десятичных знаков.

1. Сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МАСТЕРКОРП»
Сокращенное наименование	ООО «МАСТЕРКОРП»
ОГРН	1064633010892
ИНН/КПП	4633018010 / 463301001
Адрес в пределах места нахождения	307174, Курская область, г. Железногорск, ул. Ленина, д. 74, к. 2, офис 2
Дата государственной регистрации	04.04.2006
Генеральный директор	Погалов Андрей Александрович
Уставный капитал	10 тыс. руб.
Участники общества	Погалова Ольга Александровна — 25%; Погалов Андрей Александрович — 25%; Погалов Сергей Александрович — 50%
Отчетный период	с 01.01.2025 по 31.12.2025
Основной вид деятельности	деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02)

2. Основные положения учетной политики

Организация относится к микропредприятиям, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программы 1С.

В связи с применением упрощенных способов бухгалтерского учета организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02 и ПБУ 18/02. Запасы учитываются по фактической себестоимости. Дебиторская задолженность отражается по сумме, причитающейся по условиям договоров. Доходы и расходы признаются по данным учета отчетного периода. Налог в отчетности отражается как налог при применении УСН.

3. Ключевые показатели отчетности

Показатель	2025	2024
Запасы	610	259
Финансовые и другие оборотные активы	581	521
Баланс	3 837	2 848
Кредиторская задолженность	390	318
Выручка	2 967	3 154
Расходы по обычной деятельности	2 827	3 349
Чистая прибыль	1 910	2 086

В 2025 году активы общества увеличились по сравнению с 2024 годом. При этом выручка снизилась, расходы по обычной деятельности также снизились, а чистая прибыль по итогам 2025 года составила 1 910 тыс. руб.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Запасы

Структура запасов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы	18	66
Товары	592	194
Итого запасы	610	259

Запасы на отчетную дату представлены сырьем, материалами и товарами. Расшифровка статьи приведена по данным полного бухгалтерского баланса, итоговый показатель соответствует упрощенной бухгалтерской отчетности.

4.2. Финансовые и другие оборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Финансовые и другие оборотные активы	581	521
в том числе дебиторская задолженность	499	518

Расшифровка дебиторской задолженности

Структура дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	487	246
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12	10
Расчеты по налогам и сборам	0	261
Сальдо по ЕНС	81	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1	1

Финансовые и другие оборотные активы в упрощенной форме отчетности включают дебиторскую задолженность и иные оборотные активы. Детализация дебиторской задолженности приведена по данным полного бухгалтерского баланса.

4.3. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Кредиторская задолженность	390	318

Расшифровка кредиторской задолженности

Структура кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10	48
Расчеты с покупателями и заказчиками	5	5
Расчеты по налогам и сборам	276	4
Сальдо по ЕНС	0	239
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	25	21
Расчеты с персоналом по оплате труда	73	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1	1
Итого	390	318

Кредиторская задолженность на отчетную дату в основном сформирована расчетами по налогам и сборам, а также расчетами с персоналом по оплате труда и по социальному страхованию. Расшифровка приведена по данным полного бухгалтерского баланса, итог статьи соответствует показателю упрощенной отчетности.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Показатель	2025	2024
Выручка	2 967	3 154
Расходы по обычной деятельности	2 827	3 349
Прочие доходы	2 100	2 459
Прочие расходы	20	37
Налог при УСН	310	141
Чистая прибыль	1 910	2 086

Финансовый результат 2025 года сформирован по данным учета отчетного периода. Существенную роль в формировании результата сыграли прочие доходы, отраженные в упрощенной форме отчетности.

6. Иные сведения

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы, финансовые вложения, долгосрочные заемные средства, права пользования активами, инвестиционная недвижимость и иные показатели, требующие отдельного раскрытия, отсутствуют либо не являются существенными для упрощенной бухгалтерской отчетности общества. Материальные внеоборотные активы на отчетную дату отсутствуют.

Все существенные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах раскрыты в настоящих пояснениях в объеме, достаточном для понимания финансового положения общества и результатов его деятельности за 2025 год.

Генеральный директор _____ /Погалов А.А./

29 марта 2026 года