ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящим ООО «Мастер Дом» представляет детальные расшифровки по статьям бухгалтерского баланса и отчетности о финансовых результатах за 2025 год.

1. Запасы (строка 1210)

В результате успешной реализацией накопленной ранее готовой продукции, оптимизацией логистических цепочек и внедрением системы управления запасами, отсутствием необходимости в закупке избыточных объемов сырья на конец отчетного периода запасы товара уменьшились **до 1 500 897,12 руб.**

2. Денежные средства (строка 1250)

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составляет **676 417,57руб.**, в том числе:

- **На расчетных счетах (сч. 51):** 220 658,60 руб.
- **В кассе организации (сч. 50):** 155 139,62 руб.
- **Денежные средства в пути (сч. 57.03):** 300 619,35руб. (оплата от покупателей по банковским картам через систему эквайринг, зачисленная на расчетный счет в первых числах января 2026 г.).

2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Сумма **72 603 980,72 руб.** включает:

- **Расчеты по выданным займам (сч. 76.09):** 72 220 359,91 руб. (Заем учредителю, договор процентный от 13.01.2025г ставка 14,1%).
- **Авансы поставщикам (сч. 60.02):** 378 010,00 руб.
- **Расчеты по страхованию (сч. 69.11):** 5 610,81 руб.

3. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Текущие обязательства на конец года — **3 612 831,52 руб.** Расшифровка:

- **НДС за 4 кв. 2025 г. (сч. 68.02):** 1 270 947,51 руб.
- **УСН (15%), доплата по итогам года (сч. 68.12):** 246 215,00 руб.
- **Задолженность по ЕНС (сч. 68.90):** 1 753 145,80 руб. (начисленные авансовые платежи по УСН).
- **Расчеты с поставщиками (сч. 60.01):** 197 609,81 руб.
- **Прочая задолженность (ЗП и взносы за вторую половину декабря 2025г):** 144 913,40 руб.

4. Финансовые результаты (Форма №2) и сверка с УСН

- **Выручка (строка 2110): 113 166 818,32. руб.** Отражена по методу начисления. Часть выручки за 2025 год не вошла в декларацию УСН, так как оплата (в т.ч. по эквайрингу со счета 57.03) фактически поступила в январе 2026 г.

- **Прочие доходы (строка 2340): 4 854 167,44 руб.** — начисленные проценты по займу (14,1%). Доходом по УСН не признаны в связи с отсутствием факта получения денег на счет (кассовый метод). В декларации УСН данные доходы не отражались (Согласно п. 1 ст. 346.17 НК РФ, доходы при УСН признаются в день поступления денежных средств. В 2025 году фактической выплаты процентов учредителем не производилось, взаимозачеты по дивидендам или иным обязательствам не проводились. Таким образом, доход будет отражен в налоговом учете в периоде его фактического получения.)
- **Прочие расходы (строка 2350): 2 076 787,81руб.** — преимущественно расходы на банковское обслуживание и комиссии по эквайрингу.

Показатели отчетного периода свидетельствуют о **высокой финансовой устойчивости** организации. Структура баланса характеризуется полным отсутствием долговой нагрузки по долгосрочным и краткосрочным кредитам (строки 1410, 1510). Организация обладает абсолютной платежеспособностью, обеспечивая покрытие всех текущих обязательств собственным оборотным капиталом Текущая деятельность на 95% финансируется за счет собственных средств, что подтверждается накопленной нераспределенной прибылью в размере **71 158 463,89 руб.** Это минимизирует риски зависимости от внешних кредиторов и внешних рынков капитала

Директор ООО «Мастер Дом» _____/А.Н.Кирин/