

**Общество с ограниченной ответственностью «Русский мастер»**

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

**1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности**

**1.1. Сокращенное наименование:** ООО «Русский мастер»

**1.2. Юридический адрес:** 173021, Новгородская область, г. Великий Новгород, ул. Нехинская, д. 12

**1.3. Дата государственной регистрации:** 24.06.1997г.

**1.4. Численность сотрудников:** 4 человека

Наименование подразделения	Численность
Администрация	2
Производственный отдел	2

**1.5. Уставный капитал составляет 118 000 рублей**

Участниками являются:

- Степанов Валерий Евгеньевич с долей 95,8 процентов;
- Катаева Наталья Анатольевна с долей 4,2 процентов

**1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:**

- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, ОКВЭД 43.22
- Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием, ОКВЭД 46.73.3

**1.7. Сведения о руководстве.**

Едиличный исполнительный орган - генеральный директор: Степанов Валерий Евгеньевич  
Бухгалтер – Катаева Наталья Анатольевна

**1.8. Категория предприятия**

ООО «Русский мастер» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ.

Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы»

**2. Информация об учетной политике.**

2.1. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

2.3. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.4. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

2.5. Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	<b>Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
---	--	--

### 3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 баланса «Основные средства» числятся:

Объект ОС	На 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)	На 31.12.2025г. (тыс.руб.)
Транспортные средства	Первоначальная стоимость- 4185 Амортизация-168 Балансовая стоимость-4043	Амортизация-852	Первоначальная стоимость- 4185 Амортизация-994 Балансовая стоимость-3191
Оборудование	Первоначальная стоимость- 226 Амортизация-139 Балансовая стоимость-87	Амортизация-35	Первоначальная стоимость- 226 Амортизация-174 Балансовая стоимость-52
Итого:	Балансовая стоимость-4130		Балансовая стоимость-3243

### 4. Запасы.

В составе запасов по строке 1210 баланса «Запасы» числятся:

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)	На 31.12.2025г. (тыс.руб.)
Материалы	21	Поступило- 2237 Списано-1528	730
Товары	10	Поступило-5448 Списано-5443	15
Итого	31		745

### 5. Финансовые и другие оборотные активы.

В составе финансовых и других оборотных активов по строке 1240 баланса «Финансовые и другие оборотные активы» числятся:

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)	На 31.12.2025г. (тыс.руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность,	3688	Изменения за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году Поступило- 367 Списано-3688	367
в т.ч. по договорам с покупателями и заказчиками	3686	Поступило- 286 Списано - 3686	286
Депозит	5000	Поступило-400	5400
Итого:	8688		5767
В т.ч. просроченная ДЗ			-

## 6. Капитал

В составе капитала по строке 1300 баланса «Капитал» числятся:

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)	На 31.12.2025г. (тыс.руб.)
Уставный капитал	118	-	118
Нераспределенная прибыль	12606	Поступило- 11 Выплачены дивиденды - 2000	10617
Итого:	12724		10735

## 7. Краткосрочная кредиторская задолженность.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность» числится:

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.) Изменения за минусом КЗ, поступившей и погашенной в 2025 году	На 31.12.2025г. (тыс.руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность	830	Поступило- 159 Списано-830	159
в т.ч. по договорам с покупателями и заказчиками	305	Списано - 305	-
Итого:			159
В т.ч. просроченная КЗ			-

## 8. Выручка.

В составе выручки по строке 2110 Отчета о финансовых результатах числится:

Наименование вида деятельности	За 2025 год (тыс.руб.)	За 2024 год (тыс.руб.)
Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха	3700	4399
Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием	9130	36064
Итого:	12830	40463

Выручка организации за отчетный период составила 12 830 т. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса на оказываемые организацией услуги по монтажу и техническому обслуживанию систем вентиляции и кондиционирования, а также с высокой конкуренцией на электронных площадках по закупке вентиляционного оборудования.

## 9. Расходы по обычным видам деятельности.

В составе расходов по строке 2120 Отчета о финансовых результатах числится:

Наименование расхода	За 2025 год (тыс.руб.)	За 2024 год (тыс.руб.)
Материальные затраты	8992	23931
Затраты на оплату труда	2152	2022
Отчисления на социальные нужды	545	442
Амортизация	887	158
Аренда	338	302
Прочие расходы	660	716
Итого:	13574	27571

#### 10. Прочие доходы.

В составе прочих доходов по строке 2340 Отчета о финансовых результатах числится:

Наименование дохода	За 2025 год (тыс.руб.)	За 2024 год (тыс.руб.)
Проценты по депозитам	975	-
Доходы прошлого года по реализации внеоборотных активов	250	-
Прочие доходы	-	1
Итого:	1225	1

#### 11. Налог на доходы.

В составе налога на доходы по строке 2410 Отчета о финансовых результатах числится:

Наименование показателя	За 2025 год (тыс.руб.)	За 2024 год (тыс.руб.)
Налог при упрощенной системе налогообложения за отчетный период	409	2022
Налог при упрощенной системе налогообложения за предыдущие периоды	15	-
Итого:	424	2022

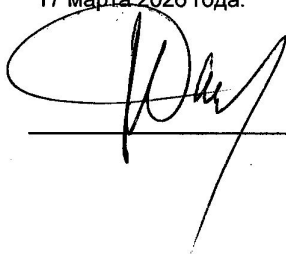
#### 12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Дата составления пояснений:

17 марта 2026 года.

Генеральный директор



Степанов Валерий Евгеньевич