

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«КровМастер»
за 2025 год**

Раздел 1. Общие сведения

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, Учетной политики ООО «КровМастер»

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам.

1.1. Информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КровМастер»

Сокращенное наименование: ООО «КровМастер»

Место нахождения: 117593, Москва г, Соловьиный проезд, дом № 2, этаж 1, помещение 1, комната 1, РМ5М

Почтовый адрес: 117593, Москва г, Соловьиный проезд, дом № 2, этаж 1, помещение 1, комната 1, РМ5М

ООО «КровМастер» учреждено в соответствии с Решением учредителя и зарегистрировано и поставлено на учет в Управлении Федеральной налоговой службы по г.Москва. Внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером (ОГРН) - 1217700326128.

ИНН – 9728041337 , КПП – 772801001.

Код собственности согласно ОКФС: 16 «Частная собственность».

Код организационно-правовой формы согласно ОКОПФ: 12300 «Общество с ограниченной ответственностью».

На основании Устава Организация является - ООО.

Код по ОКПО: 56064225

Организация имеет самостоятельный баланс, на котором учитывает имущество и обязательства, возникшие и созданные в процессе ведения хозяйственной деятельности.

Раскрытие информации ООО «КровМастер» осуществляет в объемы и сроки в соответствии с действующим законодательством.

Структура органов управления:

Единоличный исполнительный орган – Директор.

Руководителем ООО «КровМастер» является директор Палеев Андрей Витальевич (ИНН 323300189089) в соответствии с решением учредителя ООО «КровМастер» №1 от 01 июля 2021г., Трудовым договором с директором от 01 июля 2021г. Содержание трудового договора соответствует действующему законодательству.

Сведения о директоре ООО «КровМастер» содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц.

Лицом, ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности, является главный бухгалтер ООО «КровМастер» является директор Палеев Андрей Витальевич (ИНН 323300189089).

Среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 14 человек.

1.2. Размер и структура уставного капитала

Размер уставного капитала составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Бенефициарными владельцами ООО «КровМастер» (более 25%) являются:

№ п/п	Данные Участника	Количество о акций, шт	Доля в уставном капитале	
			Размер, %	Номинальная стоимость, тыс.руб.
1.	Палеев Андрей Витальевич	0	100	10

На 31.12.2025г. уставный капитал сформирован и полностью оплачен в размере, определенном Уставом.

1.3. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025 года Организация не имеет в своем составе филиалов и представительств, а также структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

1.4. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Дополнительные виды деятельности:

77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств

77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе

68.31 Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

47.52.7 Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами

46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

Сведения о лицензиях организации:

Организация не занимается видами деятельности, подлежащими лицензированию.

Раздел 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Общие положения учетной политики

В 2025 году в организации действовала учетная политика, утвержденная приказом генерального директора ООО «КровМастер» от 30.12.2024г.

1. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

2. Учетная политика сформирована на основании допущений:

- активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером ООО «КровМастер». Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Бухгалтерия 8.3.

4. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в иных случаях, предусмотренных законодательством, инвентаризация проводится по распоряжению руководителя организации. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2025	—
Материально-производственные запасы	29.12.2025	—
Денежные средства	29.12.2025	—

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В ООО «КровМастер» разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Учет основных средств

1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

4. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

6. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бух. учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.4. Учет запасов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является отдельный объект.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению счетов 10 «Материалы».

Транспортно - заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Основание: пп. "а" п. 36, п. 38 ФСБУ 5/2019

2.5. Учет готовой продукции

Организация не производит готовую продукцию и не ведет ее учет.

2.6. Учет доходов и финансовых результатов. Классификация доходов

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от реализации товаров.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (далее - ПБУ 9/99).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Основание: п. 13 ПБУ 9/99

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

2.7. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (далее ПБУ 10/99).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

2.8. Учет оценочных резервов и резервов по условным фактам хозяйственной деятельности

Организацией не производится начисление резервов.

2.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей строке баланса.

Основание: п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций»

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибки в бухгалтерском учете и отчетности»

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

По статье «Заемные средства» (долгосрочные стр. 1410)/ краткосрочные (стр. 1510) отражается задолженность по полученным кредитам и займам (сумма непогашенного долга и сумма начисленных, но не погашенных процентов).

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Информация о деятельности

Выручка от выполнения работ (услуг) в 2025 году по строке 2110 «Выручка» составила 488 879 тыс. руб.

Себестоимость продаж, отраженная в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2120 «Себестоимость продаж» составила 460 992 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы, отраженные по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год, составила 21 058 тыс. руб.

За 2025 год получена прибыль в сумме 6 579 тыс. руб.

Фондоплата труда за 2025 год – 6 770 тыс. руб.

Прочие доходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2340 «Прочие доходы» составили 0 тыс. руб.

Прочие расходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2350 «Прочие расходы» 250 тыс. руб. и представляют собой:

		тыс. руб.
Счет 91.2	Прочие расходы всего, в том числе:	
	Расходы на услуги банков	62
	Проценты уплаченные	188

3.2. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и учетной политикой, информация по сегментам не раскрывается.

3.3. Основные средства

На 31.12.2025г. первоначальная стоимость основных средств составляет 589 тыс. руб., накопленная амортизация объектов основных средств за весь период эксплуатации – 76 руб. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025г. составляет 503 тыс. руб.

Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась.

3.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы отражены по фактической себестоимости.

3.5. НДС по приобретенным ценностям

По состоянию на 31.12.2025 сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, отраженная по строке 1220 бухгалтерского баланса составила 5 687 тыс. руб.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав и структура дебиторской задолженности Организации отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса и составляет 173 626 тыс. Долгосрочной дебиторской задолженности нет.

Состав и структура кредиторской задолженности Организации отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса и составляет 220 018 тыс.руб.

3.7. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 у Организации финансовые вложения представляют собой займы выданные, со сроком погашения не позднее 31.12.2025 г. У Организации финансовые вложения отсутствуют.

3.8. Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств и их эквивалентов представлена в Отчете о движении денежных средств в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице

№ п/п	Наименование	тыс. руб.	
		По состоянию	
		на 31.12.2025	на 31.12.2024
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства на расчетных счетах	5 114	7 015
3	Переводы в пути	0	0
	ИТОГО	5 114	7 015

3.9. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб., полностью оплаченного по состоянию на 31.12.2025г.

По состоянию на 31.12.2025г. стоимость чистых активов была выше величины уставного

капитала. Так, по состоянию на 31.12.2025г. стоимость чистых активов составила 12 401 тыс. руб., размер уставного капитала на 31.12.2025г. – 1 0 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31.12.2025 составляют 1 тыс. руб., из них краткосрочные заемные средства – 1 тыс. руб., долгосрочные заемные средства – 0 тыс. руб.

3.11. Налогообложение

Организация применяет общую систему налогообложения. Для целей налогообложения налогом на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления. Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль».

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 0 рублей.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО).

У организации отсутствуют налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Текущий налог (налог на прибыль) составляет 1 645 тыс руб.

3.12. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «КровМастер» не производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

3.13. Условные факты, обязательства и активы, оценочные обязательства

Условные активы на отчетную дату отсутствуют.

Организацией не формировался резерв по сомнительным долгам, а также резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

3.14. Непрерывность деятельности

Основные риски деятельности ООО «КровМастер» за 2025 год связаны с покупательской способностью юридических лиц.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

3.15. Информация о событиях после отчетной даты

Событий, существенно изменяющих финансовое положение организации и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025г., после отчетной даты нет.

3.16. Информация о существенных ошибках прошлых лет

В отчетном периоде не были обнаружены существенные ошибки, относящиеся к предыдущему отчетному периоду 2024 года.

3.17. Информация о совместной деятельности

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

3.18. Государственная помощь

Государственной помощи ООО «КровМастер» не получало.

3.19. Информация, связанная с осуществлением доверительного управления имуществом

Организация не является кредитором доверительного управления в соответствии с правилами, установленными ПБУ 2010 «Информация по сегментам».

Директор _____ /Шабеев А.В./

25 марта 2026 года

