

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Невские Мастера» за 2025 год.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об организации.

Полное наименование: ООО «Невские Мастера»

Юридический адрес: 196128, г. Санкт-Петербург, ул. Благодатная, д. 10, стр.1, каб.6

Фактический адрес: 196128, г. Санкт-Петербург, ул. Благодатная, д. 10, стр.1, каб.6

Дата государственной регистрации:

Основной государственный регистрационный номер 5067847459576

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7838365066

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа – генеральный директор Жуков Антон Борисович (избран на 5 лет).

Уставный капитал составляет 10 000,00 (десять тысяч) руб.

Участники:

Органы управления:

- Общее собрание участников; Жуков А.Б., Новиков С.В., Саблин В.И.

- Генеральный директор: Жуков Антон Борисович

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за 2025 год составила 13 человек. Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за 2024 год – 13 человека.

Основным видом деятельности ООО «Невские Мастера» является (ОКВЭД 2 43.99).

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности:

Организация является членом СРО: Ассоциация "Лига строительных организаций"

Организация не подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, кроме следующих (т.к. организация является малым предприятием, которое вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета):

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»

Применяется рабочий План счетов, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность за 2025 год по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

В учетную политику по бухгалтерскому учету с 01.01.2025г. внесены изменения в связи с введением в действие:

- с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России № 157н от 04.10.2023г.

- с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н.

Исправление ошибок, допущенных при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Ошибка признается существенной, если величина ошибки составляет 10% и более суммы, отраженной по статье бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10%.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам основных средств если его стоимость превышает 100000,00 руб.

В первоначальной стоимости основного средства не учитывается величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Для этого создана постоянно действующая комиссия.

Амортизация объектов основных средств по всем видам и группам начисляется линейным способом.

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

Переоценка основных средств не производится.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Существенные по величине затраты на плановый ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как капитальные вложения в самостоятельные объекты основных средств.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина № 86н от 30.05.2022г.

К учету в качестве НМА принимается актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью более тысяч рублей.

Объекты НМА всех видов и групп оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п.п. 9-12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Списание материально-производственных запасов производится по себестоимости единицы запасов

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением их стоимости на затраты.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже руб. признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов, а также в целях внутреннего контроля, бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов организации Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019г. N180н (Письмо Минфина от 15 декабря 2021г. N07-01-09/102450), – такие активы учитываются на счете 10 «Материалы» и списываются в состав расходов по мере передачи в эксплуатацию и для управленческих нужд.

Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов, после их передачи в эксплуатацию, они принимаются на забалансовый учет.

Незавершенное производство, готовая продукция

Согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 в составе запасов учитываются затраты, понесённые на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесённые на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи – то есть, незавершённое производство.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (общепроизводственные расходы).

Учет незавершенного производства ведется по заказам.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

При продаже готовой продукции или ином ее выбытии оценка производится по средней себестоимости по каждому виду продукции путем деления общей себестоимости вида продукции на её количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и выпущенной продукции в течение данного месяца. Указанный порядок применяется для каждой партии (спецификации, согласованной с покупателем) продукции в отдельности.

Аналитический учет готовой продукции ведется по наименованиям и местам хранения (материально-ответственным лицам).

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н - по договорам, условия которых соответствуют ФСБУ 25/2018.

В случае, когда организация является арендатором, если договором аренды, удовлетворяющем условиям п. 5 ФСБУ 25/2018, не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий

аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями и дополнениями).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Издержки обращения столовая».

Учет затрат основного производства ведется отдельно по видам деятельности в разрезе заказов и статей затрат.

В состав затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, включаются в фактическую себестоимость и учитываются на счете 20.01 «Основное производство», входят:

- материальные затраты, в т. ч.:
 - ✓ материалы, непосредственно используемые в процессе производства конкретного заказа;
 - ✓ услуги сторонних организаций, относящиеся к конкретному заказу;
 - ✓ основная заработная плата работников, участвующих непосредственно в процессе производства в случае, указанную заработную плату можно отнести к конкретному заказу;
- прочие затраты, в т.ч.: командировочные расходы производственного персонала.

Прочие производственные расходы, которые невозможно отнести к конкретному заказу (материальные, оплата труда, страховые взносы, амортизация оборудования и прочие расходы общепроизводственного характера) отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и относятся на себестоимость оказываемых услуг, на счет 20, путем распределения по заказам пропорционально основной заработной плате.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы административно-управленческого персонала. По окончании месяца управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» (пункт 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов делятся на долгосрочные и краткосрочные. Активы представляются как краткосрочные, если срок обращения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Затраты долгосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», а затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Резервы

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учетная политика для целей налогового учета

Предприятие определяет налоговую базу по налогу на добавленную стоимость по отгрузке.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налогов, учитываемых в составе расходов), с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При списании сырья и материалов, используемых в производстве, в соответствии с пунктом 8 статьи 254 НК РФ применяется метод оценки по средней стоимости запасов.

Учет прямых и косвенных расходов.

В соответствии со статьей 318 НК РФ все расходы, связанные с производством продукции, относятся к прямым.

Предприятие ведет отдельный учет прямых расходов по каждому заказу.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по прямым расходам в соответствии с п. 1 ст. 319 НК РФ. Остатки НЗП оцениваются по прямым расходам (по фактической производственной себестоимости). Остатки по материалам, ПКИ, заработной плате оцениваются по плановой (нормативной) стоимости. Остальные прямые расходы распределяются между остатками НЗП и себестоимостью выпущенной продукции пропорционально прямой заработной плате.

Оценка остатков готовой продукции на складе определяется на основании данных первичных учетных документов о движении и остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце (за исключением суммы прямых расходов, приходящихся на остаток НЗП).

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на складе на начало месяца, увеличенной на сумму прямых затрат на выпуск продукции за месяц, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную продукцию за текущий месяц (п. 2 ст. 319 НК РФ).

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, списываются по назначению равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Стоимость реализованных покупных товаров в целях налогообложения прибыли определяется по стоимости единицы товара. (Основание: п. п. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 главы 25 НК РФ.

Предприятие не формирует резервы:

- по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
- на предстоящий ремонт основных средств;
- на предстоящие расходы на оплату отпусков;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблицах 1.1. – 1.3.

Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Таблица 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»

Таблица 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

Основные средства, стоимость которых не погашается:

Переоценка основных средств не проводилась в соответствии с учетной политикой.

Крупные сделки с недвижимостью в 2025 году не производились.

Признаки обесценения объектов основных средств на 31.12.2025 не выявлены.

Объекты основных средств Общества, находящиеся по состоянию на 31.12.2025 г. в залоге, отсутствуют.

Аренда.

В течение 2024 года предприятие не заключало договоры аренды, условия которых соответствуют ФСБУ 25/2018.

Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской отчетности Общества за 2025 г. Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Запасы

Наличие запасов на начало и конец отчетного периода и их движение в течение отчетного периода представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год:

Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов»

Таблица 4.2. «Запасы в залоге»

По состоянию на 31.12.2025 г. обесцененные запасы на балансе организации отсутствуют, резерв под обесценение на конец года не создавался.

Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской и кредиторской задолженности представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Резерв сомнительных долгов не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных эквивалентов включаются высоколиквидные финансовые вложения - краткосрочные банковские депозиты, которые открываются с целью получения процентного дохода.

Банковские депозиты в форме «Бухгалтерский баланс» отражаются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг по строке 4111, арендных платежей по строке 4112 уменьшены на сумму налога на добавленную стоимость, содержащегося в полученных платежах, а сумма платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги по строке 4121 уменьшены на сумму налога на добавленную стоимость, содержащегося в произведенных платежах.

Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатель	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
1.	Сумма чистых активов		
2.	Уставный капитал		
3.	Резервный капитал		
4.	Нераспределенная прибыль		

Кредиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской и кредиторской задолженности представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Долгосрочной кредиторской задолженности нет.

Оценочные значения

В 2025 году резервы сомнительных долгов, резерв под обесценение запасов и другие не создавались.

Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025г и на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют полученные и выданные обеспечения обязательств.

Раскрытие информации по доходам и расходам

Выручка от реализации за 2025 год – тыс. руб.,

в том числе

выручка от реализации продукции, оказания услуг – тыс. руб.,

выручка от предоставления помещений в аренду – тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг - тыс. руб.

Управленческие расходы – тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Материальные расходы	
Затраты на оплату труда	
Страховые взносы	
Оценочные обязательства и резервы	
Услуги ФГУП "ОХРАНА" РОСГВАРДИИ	
Расходы на программное обеспечение	
Прочие затраты	
Итого	

Коммерческие расходы – тыс. руб. – издержки обращения по столовой, в том числе:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Материальные расходы	
Затраты на оплату труда	
Страховые взносы	
Оценочное обязательство по оплате отпусков работникам	
Прочие затраты	
Итого	

Проценты к получению по депозитам – тыс. руб.

В течение 2025 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации прочего имущества	
Причитающиеся проценты	
Курсовая разница, возникающая в связи с пересчетом остатков денежных средств и средств в расчетах в иностранной валюте по курсам на разные даты	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	
Оценочные обязательства по оплате отпусков	
Прочие доходы	
Итого	
Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
Налог на имущество	
Земельный налог	
Страховые взносы	
Услуги банка	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	
Услуги по ведению реестра акционеров	
Курсовая разница, возникающая в связи с пересчетом остатков денежных средств и средств в расчетах в иностранной валюте по курсам на разные даты	
Штрафы, пени	
Материальная помощь, социальные расходы, выплаты бывшим работникам	
Прочие расходы	
Итого	

Расчеты по налогу на прибыль

В отчете о финансовых результатах суммы, начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются свернуто в составе строки 2412 «отложенный налог на прибыль». Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	
Ставка налога на прибыль	
Текущий налог на прибыль (налоговая декларация по налогу на прибыль)	
Отложенный налог на прибыль	

Движение отложенных налоговых активов и обязательств:

Наименование показателя	Наименование показателя	тыс. руб.			
		31.12.2025 по ставке 20%	Эффект изменения временных	Эффект изменения ставки	31.12.2024 по ставке 25%

			разниц	налога на прибыль	
Отложенные налоговые активы (ОНА)	Готовая продукция				
	Основные средства				
	Оценочные обязательства и резервы				
	Расходы будущих периодов				
	Убытки прошлых лет				
	ИТОГО ОНА:				
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Готовая продукция				
	Доходы будущих периодов				
	Незавершенное производство				
	Основные средства				
	ИТОГО ОНО:				
ИТОГО изменение за 2025 год					

Наименование показателя	2025	2024
Сумма нетто отложенного налогового актива и обязательства (строка ОФР 2412)		

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила тыс. руб., чистые активы на 31.12.2025г. составляюттысяч рублей.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту цен на товарно-материальные ресурсы, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ.

Основной причиной снижения совокупной налоговой нагрузки является увеличение стоимости комплектующих изделий.

Распределение прибыли 2024 года

По итогам 2024 года чистая прибыль не распределялась, дивиденды по привилегированным акциям типа «А» и по обыкновенным акциям не выплачивались (Протокол Общего собрания акционеров №от

4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту цен на товарно-материальные ресурсы, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ.

Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество не подвержено кредитным рискам, так как не имеет заемных средств.

Общество участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Существенных не законченных судебных разбирательств по состоянию на 31 декабря 2025 года нет.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Поставщиками ООО «Невские Мастера» являются российские компании. Также компания обладает обширной базой потенциальных поставщиков и подрядчиков. Фактов изъятия каких-либо активов в связи вступившими в силу санкциями не обнаружено.

Заказчиками Общества являются российские организации.

5. Оценка непрерывности деятельности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации в условиях напряженной геополитической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

6. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние или оказали влияние на финансовое состояние, движении денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной и датой подписания отчетности за 2025 год отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Невские Мастера»

Жуков А.Б.

Главный бухгалтер

ФИО

«31» марта 2026г.