

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

г. Москва
08.03.2026

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «ПРОТОС», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 15.05.2025 году.

Адрес юридического лица: 117208, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чертаново Северное, ул Чертановская, дом 7А, помещение 26П.

Фактический адрес: 117208, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чертаново Северное, ул Чертановская, дом 7А, помещение 26П.

Общество состоит на учете в ИФНС России № 26 по г. Москве.

Общество не имеет филиалов/представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Уставный капитал 50 000,00 руб. Уставной капитал полностью оплачен.

1.1. Основная деятельность

Главное направление деятельности Общества в 2025 г. - строительство.

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет велся бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

1.4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть,

сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020) и стоимостью более 100000 руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

- Способы оценки основных средств (по группам):

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

- Порядок учета "малоценных ОС": их стоимость относится на расходы текущего периода. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

- Момент начала и окончания начисления амортизации.

Порядок начала и окончания начисления амортизации основных средств установлен пунктом 33 ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Организация проверяет капитальные вложения и ОС на обесценение один раз в год при годовой инвентаризации и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

- Затраты на периодические ремонты:

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 10% (Десять процентов) первоначальной стоимости основного средства, без учета стоимости осуществленных ранее ремонтов основного средства.

2.2. Финансовые вложения

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Квалификация финансовых вложений (п.42 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их

стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения в виде:

- депозитных вкладов на условиях «до востребования» с коротким сроком оборачиваемости (до трех месяцев), учитываются как денежные эквиваленты;
- депозитных вкладов со сроком оборачиваемости свыше 3-х месяцев, но не более 12 месяцев учитываются как финансовые вложения по строке бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы»;
- долгосрочных депозитных вкладов со сроком оборачиваемости более 12 месяцев отражаются в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке «Финансовые вложения».

2.3. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально- производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

Согласно ФСБУ 5/2019 запасы, которые используются для управленческих нужд, сразу списываются в расходы отчетного периода. Расход на их приобретение сразу относится на счета затрат: 26 «Общехозяйственные расходы»

Приобретение материалов: Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

2.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.5. Расчеты с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками, прочими кредиторами и дебиторами.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

2.6. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов, учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения займа.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат

равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

2.7. Признание выручки

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.8. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26).

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность" и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу".

2.9. Отчет о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Уставный капитал

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений нет.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Расчетный счета – 28 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.5. Кредиты и займы

На 31.12.2025 г. кредиты и займы отсутствуют.

3.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы у Общества отсутствуют.

3.7. Прочие доходы и расходы тыс. руб.

Прочие доходы и расходы у Общества отсутствуют.

3.8. Налоги

Налога на прибыль нет, т.к. организация пока не ведет деятельность.

3.9. Информация об участии в совместной деятельности

Организация, согласно ПБУ 20/03, не является участником договоров о совместной деятельности на 31.12.2025 г.

3.10. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на положение Общества и имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не выявлено.

3.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и обязательства на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.12. Прекращаемая деятельность

Прекращение деятельности (либо ее части) Компании не ожидается.

3.13. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Постоянно участвуя в проводимых конкурсах, являемся постоянными участниками электронных площадок, что помогает вести планомерную подготовительную деятельность по объемам строительно-монтажных работ уже на следующий год.

3.14. Риски в деятельности Общества Кредитные риски

Кредитный риск — это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне.

3.15. Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

3.16. Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

3.17. Страновые риски

Общество осуществляет деятельность только на территории РФ. В связи с этим, экономические риски, зависящие от изменения межполитических отношений, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ПРОТОС»

_____/Терещенко А.С./