

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

### 1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пром Мастер»

Сокращённое наименование: ООО «Пром Мастер»

Адрес местонахождения: 680006, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Ангарская, дом №7, офис 7

ИНН / КПП: 2723204521 / 272301001

ОГРН: 1192724005891

ОКПО: 80936460

Уставной капитал полностью оплачен и составляет 10 000,00 рублей.

Участником Общества с долей 100 процентов является Шерстюков Игорь Леонидович.

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 15.03.2019 г.

Основным видом деятельности Общества является сдача в аренду нежилых помещений (ОКВЭД 68.20.2), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2. Основа представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому Обществом не применяются.

### Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ и ФСБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

## 3. Основные положения учетной политики.

3.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8. редакция 3.0.

3.2. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

### 3.3. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и с учетом индивидуальных характеристик объекта. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Основные средства, которые Общество сдает в аренду, классифицируются как объекты операционной аренды.

По объектам основных средств, которые Общество получает в аренду, право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признается. Обязательство по аренде определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей (без применения дисконтирования).

### 3.4. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по себестоимости первых поступивших по времени единиц (ФИФО).

## 4. Раскрытие существенных показателей отчетности.

### 4.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 022	(843)	69	-	-	(233)	-	-	-	-	-	-	2 090	(1 076)
	За 2024 г.	1 520	(641)	502	-	-	(202)	-	-	-	-	-	-	2 022	(843)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 288	(775)	-	-	-	(137)	-	-	-	-	-	-	1 288	(911)
	За 2024 г.	1 288	(638)	-	-	-	(137)	-	-	-	-	-	-	1 288	(775)

Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	232	(42)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	232	(80)
	За 2024 г.	232	(3)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	232	(42)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	23	(1)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	23	(4)
	За 2024 г.	-	-	23	-	-	(1)	-	-	-	-	-	23	(1)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	479	(26)	69	-	-	(55)	-	-	-	-	-	548	(80)
	За 2024 г.	-	-	479	-	-	(26)	-	-	-	-	-	479	(26)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	тыс. руб		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 015	1 179	879
в том числе:			
Здания	377	513	650
Машины и оборудование (кроме офисного)	151	190	228
Производственный и хозяйственный инвентарь	19	22	-
Другие виды основных средств	467	453	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

#### 4.3. Денежные средства

тыс. руб

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
-------------------------	---------------	---------------

Расчетный счет	2780	995
----------------	------	-----

Ограничений по расчетным счетам на использование денежных средств нет.

#### 4.4. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	236	416	-	(85)	-	-	568
	За 2024 г.	120	204	-	(89)	-	-	236
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	25	-	-	-	-	25
	За 2024 г.	42	-	-	(42)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	85	185	-	(85)	-	-	185
	За 2024 г.	42	84	-	(41)	-	-	85
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	90	-	-	-	-	-	90
	За 2024 г.	-	90	-	-	-	-	90
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	54	36	-	-	-	-	90
	За 2024 г.	24	29	-	-	-	-	54
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	1	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	7
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	2	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	7	-	-	(6)	-	-	1
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	167	-	-	-	-	167
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	236	416	-	(85)	-	X	568
	За 2024 г.	120	204	-	(89)	-	X	236

#### 4.5. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	210	85	83
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25	-	42
Расчеты с покупателями и заказчиками	185	85	42

4.6. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Сдача в аренду нежилых помещений	5902	3642

4.7. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 478	439
Затраты на оплату труда	300	300
Отчисления на социальные нужды	92	81
Амортизация	233	202
Прочие затраты	948	752
Итого по элементам	3 051	1 774
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 051	1 774

4.8. Выплата дивидендов.

В 2025 году Обществом были выплачены дивиденды:

- Шерстюкову Игорю Леонидовичу на сумму 1 150 тыс. руб.

5. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководитель Общества предполагает:

- что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации;
- что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным,
- не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Директор  
ООО «Пром Мастер»

И.Л. Шерстюков

«13» марта 2026 г.