

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПРОТОН» за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ПРОТОН» (далее – Общество, ООО «ПРОТОН») за 2025 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОТОН». Сокращенное наименование: ООО «ПРОТОН» (далее – Общество). Место нахождения: Российская Федерация, Московская область, г.о. Богородский, г. Ногинск, пл. Ленина, д. 11, помещ. А315

1.2. Почтовый адрес и место хранения документов: Российская Федерация, Московская область, г.о. Богородский, г. Ногинск, пл. Ленина, д. 11, помещ. А315

1.3. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области 31 октября 2023 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1235000137129.

1.4. Свидетельство о постановке на налоговый учет выдано 31.10.2023 Инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Московской области. Обществу присвоены ИНН 5031153447, КПП 503101001

1.5. Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей, который полностью оплачен. Изменений Уставного капитала в течение 2025 года не производилось.

1.6. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

1.7. Информация об органах управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором, который избирается Общим собранием участников Общества или третьих лиц сроком на 5 (пять) лет.

1.8. Основным видом деятельности Общества, приносящим ему доход, в 2025 году являлся: «Торговля оптовая неспециализированная» (код ОКВЭД 46.90).

1.9. Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек (на 31.12.2024 – 1).

1.10. В отчетном году имело место случаи выплат заработной платы с задержкой, взаиморасчеты с работниками на 31.12.2025 произведены полностью.

1.11. Сумма налогов и сборов, уплаченных Обществом:

Вид налогов и сборов	2025 г.	2024 г.
Налог на доходы физических лиц	69	10
Налог на добавленную стоимость	51	
Страховые взносы	163	27
Страховые взносы в Фонд социального страхования (ПЗ и НС)	4	1
ИТОГО	287	38

2. Основные элементы учетной политики

2.1. В новую редакцию учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «ПРОТОН» внесены следующие дополнения.

Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным:

- для бухгалтерского баланса – на 5% от валюты баланса (стр.1700);
 - для отчета о финансовых результатах – на 5 % от показателя «Выручка» (ст.2110).
- Кроме этого, к существенным показателям также относятся показатели, которые по оценкам руководства Общества, необходимо раскрыть исходя из их качественных характеристик, влияющих на принятие экономических решений заинтересованными пользователями.

2.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет осуществляется генеральным директором.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. Общество не применяет ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", 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"

К основным средствам (ОС) относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока продолжительностью более 12 месяцев с первоначальной стоимостью более 100 000 рублей в бухгалтерском учете и более 100 000 рублей в налоговом учете.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости (по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в обычном порядке.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Срок полезного использования по каждому объекту учета определяется на дату ввода в эксплуатацию. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Общество не проверяет основные средства на обесценение. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

В целях признания доходов и расходов в бухгалтерском учете Общество использует метод начисления.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов в соответствии с п. 20 ПБУ 10/99.

Под управленческими расходами понимаются затраты, которые напрямую не связаны с производством и реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

К управленческим расходам относятся следующие затраты предприятия:

- зарплата управленцев и прочих офисных сотрудников, не связанных с производственным процессом (например, бухгалтер, экономист, кассир или уборщица);
- затраты на содержание офиса: аренда помещений для управленческих нужд компании, затраты на ЖКХ;
- затраты на связь: интернет, телефония, почтовая корреспонденция;
- затраты на оценку, аудит, нотариуса и прочие консалтинговые услуги;
- транспортные расходы офисных сотрудников: затраты на корпоративное такси или проездные за счет компании;
- представительские расходы, если нет возможности соотнести их с продажей конкретных товаров;

- амортизация и траты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- затраты на охрану;
- расходы на деловую литературу;
- канцелярские расходы;
- подготовка кадрового состава;
- расходы на обращение к сторонним компаниям;
- иные траты на административные и управленческие нужды.

В бухгалтерском учете, они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в качестве условно-постоянных списываются в конце месяца на с/счет 90.08 «Управленческие расходы».

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Проверка запасов на обесценение не проводится.

Некоторые элементы учёта дебиторской и кредиторской задолженности, раскрытые в учётной политике:

- Порядок классификации. Задолженность классифицируется по виду дебитора/кредитора (покупатели, поставщики, подрядчики, персонал и т. д.), и по срочности (краткосрочная и долгосрочная задолженность).
- Процедура признания и оценки. Признание по первоначальной стоимости с учётом непосредственно связанных с задолженностью затрат (с учётом курсовых разниц по выраженной в иностранной валюте задолженности).
- Организация аналитического учёта. Задолженность учитывается в разрезе (контрагентов)
- Порядок проведения инвентаризации задолженности (в соответствии с ФСБУ 28/2023);

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса (п. 17 ФСБУ 4/2023).3. Пояснения к отчетности.

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей, приведены ниже.

3.1. К строке 1150 «Материальные внеоборотные активы»

Информация об основных средствах Общества

Вид основных средств	Остаточная стоимость на		тыс. руб.
	31.12.2025	31.12.2024	
Собственные ОС	273		306
ИТОГО	273		306

3.2. К строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»

Раскрытие информации об отложенных налоговых активах (ОНА)

Вид налогового актива/обязательства	на 31.12.2025	на 31.12.2024	тыс. руб.
ОНА, в т.ч.	2 023		1 041
по убыткам прошлых лет	2 023		1 041

3.3. К строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	тыс. руб.
Предоставленные займы (краткосрочные)	5 185		5 185
Дебиторская задолженность	20 213		19 524
ИТОГО	25 398		24 709

3.3.1. Раскрытие информации о финансовых вложениях

Предоставленные займы отражены в строке 1240 Бухгалтерского баланса исходя из срока их погашения по заключенным договорам займа менее 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Договор займа	Срок погашения	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Договор займа № 28-12-23 от 28.12.2023	31.12.2026	4 261	4 261
Договор займа № П31-1-24 от 31.01.2024	31.12.2026	66	66
Договор займа № П21-2-24 от 21.02.2024	31.12.2026	810	810
Договор займа № П28-12-23 от 21.02.2024	31.12.2026	6	6
Договор займа № П29-3-24 от 29.03.2024	31.12.2026	42	42
ИТОГО		5 185	5 185

Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о дебиторской задолженности отражена в строке 1240 Бухгалтерского баланса (без НДС), о кредиторской задолженности - в строке 1520 Бухгалтерского баланса (без НДС) и раскрыта по видам задолженности ниже

3.3.2. К строке 1240 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	111
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	11	136
Расчеты по налогам и сборам	3	0
Расчеты с прочими дебиторами	20 199	19 277
ИТОГО	20 213	19 524

3.4. К строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок исполнения обязательств	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024	
		тело займа	% по займу	тело займа	% по займу
Договор займа № 3-21-12-2023 от 21.12.2023	31.12.2026	15 500	5 814	15 500	2 946
Договор займа №3-16-02-2024 от 16.02.2024	31.12.2026	3 834	1 337	3 834	608
Договор займа №3-27-12-2023 от 27.12.2023	31.12.2026	5 000	1 860	5 000	935
ИТОГО		24 334	9 011	24 334	4 489

3.5. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Раскрытие информации о кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0		147
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	0		119
Расчеты по налогам и сборам	32		24
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10		8
Расчеты с персоналом по оплате труда	30		44
Прочая задолженность	341		18
ИТОГО	413		360

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

4.1. К строке 2110 «Выручка»

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	тыс. руб.
Реализация товаров	2 437	1 579	
ИТОГО	2 437	1 579	

4.2. К строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	тыс. руб.
Себестоимость товаров	(2 002)	(1 484)	
Управленческие расходы, в т.ч. по статьям затрат	(719)	(246)	
- амортизация	33	25	
- оплата труда	508	152	
- страховые взносы	146	36	
- прочие расходы	32	33	
ИТОГО	(2 721)	(1 730)	

4.3. К строке 2330 «Проценты к уплате»

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
проценты по договорам займа (свернуто)	1 115	4 744
Процентные расходы (аренда)	3 406	
ИТОГО	4 521	4 917

4.4. К строке 2340 «Прочие доходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
проценты по договорам займа	898	877
ИТОГО	922	901

5. Информация об отложенном налоге на прибыль за 2025 год

Прибыль (убыток) предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами, услугами.

Информация о расчетах по налогу на прибыль, раскрытая с учетом ПБУ 18/02:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2025 год	За 2024 год
1	Прибыль(убыток) до налогообложения - всего	(3 925)	(4 166)
2	Налог на прибыль, в том числе	981	1 041
3	Текущий налог на прибыль	-	-
4	Отложенный налог на прибыль (обусловленный возникновением (погашением) временных разниц)	981	1 041
5	Чистая прибыль	(2 944)	(3 125)

6. Прочая информация

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствовали обязательства по обеспечением и судебные разбирательства.



Генеральный директор ООО «ПРОТОН»

Осташенко О.Ю.

19 марта 2026 г.