

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОСВЕТ" ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО "Просвет" (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартам бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации .

Годовая Бухгалтерская отчетность была 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.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "ПРОСВЕТ".

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОСВЕТ" зарегистрировано 18.06.2021 года Управлением Федеральной налоговой службы по Амурской области. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 18.06.2021 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1212800004284.

Юридический адрес: 676852, Амурская область, г.о. Город Белогорск, г Белогорск, ул Пушкина, дом 79

Фактический адрес: 676852, Амурская область, г.о. Город Белогорск, г Белогорск, ул Пушкина, дом 79

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
42.11	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.3. Структура капитала, основные участники/учредители.

(основание: ФСБУ 4/2023)

Участниками/учредителями Общества являются:

Участник/учредитель	Размер доли (%)
Физическое лицо	100

1.4. Информация об исполнительных органах

(основание: ФСБУ 4/2023)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – участник Общества.

1.4.2. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
Карпук Виталий Валентинович (ИНН 282201153649)	с 22.11.2023 г. по 22.11.2028 г. (включительно)	Решение №1 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью "Просвет" от 21.11.2023

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: ФСБУ 4/2023)

Наименование показателя	2025г.
Среднегодовая численность, чел.	5

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.9. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом Генерального директора № 1 от 22.11.2023 года, с изменениями и дополнениями.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.1. Нематериальные активы (НМА)

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.2. Основные средства

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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.4. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам.

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

2.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- расходы по услугам банка;
- пени, штрафы по договорам;
- пени, штрафы, начисленные в бюджет.

2.6. Управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания управленческих (общехозяйственных) расходов (счет 26).

2.7. Расходы будущих периодов

В бухгалтерском учете расходы будущих периодов признаются и включаются в состав будущих затрат.

2.8. Ошибки, относящиеся к прошлым годам

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за

этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.9. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более строки баланса. (п.6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п.7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99).

2.10. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в установленный законодательством сроки.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Письмом Минфина России от 01.07.2024 № 02-06-06/61122 «Методические рекомендации к Общим требованиям к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Обнаруженные излишки и недостачи отражаются: излишки включаются в состав прочих доходов, а недостачи – за счет виновных лиц, а если виновные лица не установлены – в состав прочих расходов.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Материальные внеоборотные активы (стр.1150)

Основные средства - 472 тыс.руб.

3.2. Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные (стр. 1170)

На 31.12.2025г. финансовые активы составили 805 тыс.руб.(финансовые вложения (предоставленные займы)), на 31.12.2024 финансовые активы составили 550 тыс.руб.(финансовые вложения (предоставленные займы)), на 31.12.2023 финансовые активы составили 600 тыс.руб.(финансовые вложения (предоставленные займы)).

3.3. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	28 123	-	85 402	(113 360)	-	-	X	X	165	-
	3а 2024 г.	-	-	150 485	(122 361)	-	-	X	X	28 123	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	28 123	-	19 370	(16)	-	-	(47 312)	-	165	-
	3а 2024 г.	-	-	45 579	(79)	-	-	(17 377)	-	28 123	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(1 096)	-	-	1 096	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	17	(275)	-	-	258	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	66 032	(113 344)	-	-	47 312	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	104 889	(120 912)	-	-	16 022	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2025 г. **резерв на обесценение запасов** не создавался.

Инвентаризация запасов по состоянию на 29.12.2025 года была проведена 29.12.2025г. на основании приказа № 1 от 29.12.2025г.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	33	26	1 220
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на валютных счетах	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Денежные средства в пути	-	-	-
Депозитные счета	-	-	-
Прочие специальные счета	9	-	-
Итого денежные средства в составе Бухгалтерского баланса	42	26	1 220
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	42	26	1 220

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240), в т.числе:**Дебиторская задолженность(стр.1240)**

Информация о наличии и структуре дебиторской задолженности представлена в Таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	15 442	509	209
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	13	45	-
Прочая дебиторская задолженность	116	1 098	-
Расчеты с бюджетом	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	15 571	1 652	209

Прочие оборотные активы (стр.1240)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расходы будущих периодов в т.ч.	10	20	8
Услуги 1С бухгалтерия, Контур Экстерн	10	20	8

3.6. Краткосрочные заемные средства (стр.1510)

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Долгосрочные заемные средства	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	391	850	-

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	12 024	32 880	-
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	53 708	81 975	-
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	9 523	1 311	102
Расчеты с разными кредиторами	18 539	707	-
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	591	349	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	4780	-	-
Итого кредиторская задолженность:	99 165	117 222	102
Обязательство по аренде	425	1	-

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС) за 2025г. составила **147 064 тыс. руб.**, в том числе по видам деятельности:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Выручка по виду экономической деятельности (тыс. руб.)
49.11	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей	147 064

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) и управленческих расходах за 2024 и 2025 годы:

Статья расходов	2025г.	2024г.
Расходы по обычным видам деятельности	(132 371)	(135 169)
В том числе:		
Себестоимость продаж	(111 424)	(122 008)
Управленческие расходы	(20 947)	(13 161)

4.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	2025г.	2024г.
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	34
Итого доходы	-	34

4.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	2025г.	2024г.
Расходы на услуги банков	(80)	(48)
Прочие внереализационные и операционные расходы	(4 797)	(347)
Итого расходы	(4 877)	(395)

4.5. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток), (стр. 2410, 2400)

В отчетном периоде и предшествующем периоде ставка налога при упрощенной системе налогообложения составляла 6 %.

Показатели	2025г.	2024г.
Налог на прибыль (стр.2410)	(5 030)	(3492)
в т.ч. налог при упрощенной системе налогообложения	(5 030)	(3492)
Чистая прибыль (убыток)(стр.2400)	4 786	(89 638)

5. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2025г. краткосрочные обязательства Общества составили 391 тыс. руб., оборотные активы составили 17 065 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия, при условии внесения учредителем займа, либо заключения перспективных прибыльных контрактов.

Обществом проведен анализ ресурсов, и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции организации оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2025г. составляет 4 786 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025г. составляют отрицательную величину 82 926 тыс. руб.

Руководство считает, что Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждает, что Общество обладает достаточными возможностями для выполнения своих обязательств в течении 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

6.ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленный отчетный период не предоставлялась.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный Директор ООО «ПРОСВЕТ»

Карпук В.В.

«31 » марта 2026 год

