

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «Прораб»

г. Волжский

23 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ПРОРАБ" (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общая информация

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Прораб"
Сокращенное наименование	ООО "Прораб»
Юридический адрес	404112, Волгоградская область, г. Волжский, ул. Пушкина, д. 39, кв. 13
Фактический адрес	404112, Волгоградская область, г. Волжский, ул. Пушкина, д. 39, кв. 13
Почтовый адрес	404112, Волгоградская область, г. Волжский, ул. Пушкина, д. 39, кв. 13
Телефон	+79053947923
Адрес электронной почты	ip-merkulov@rambler.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3435307314
Код ОКПО	22379419
Код ОКТМО	18710000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.90 Торговля оптовая неспециализированная
Дополнительный ОКВЭД	47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах 95.22.1 Ремонт бытовой техники 46.74.3 Торговля оптовая ручными инструментами 46.90 Торговля оптовая неспециализированная 47.59.9 Торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах 46.43.1 Торговля оптовая электрической бытовой

	техникой 95.29 Ремонт прочих предметов личного потребления и бытовых товаров 77.29 Прокат и аренда прочих предметов личного пользования и хозяйственно-бытового назначения 47.54 Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах
Среднегодовая численность сотрудников 2025	4

1.1 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб.

Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Связанные стороны и бенефициары:

Ф.И.О бенефициара	Размер доли в уставном капитале %	Размер доли в уставном капитале руб.
<u>Меркулов Александр Евгеньевич</u>	100	10 000
Итого		10 000

1.2 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Директор Меркулов Александр Евгеньевич, Решение № 1 от 05.09.2013

Главный бухгалтер — Меркулов Александр Евгеньевич.

2. Общие положения

2.1 Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Валютой отчетности является российский рубль.

2.2 В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

2.3 Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Директора.

2.4 Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ввиду того, что Общество зарегистрировано в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02 не применяются.

3 Основные положения учетной политики

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

1. Учет основных средств

1.1. ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

1.2. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

1.3. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

1.4. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

1.5. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

1.6. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

1.7. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

1.8. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

1.9. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

1.10. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

2. Учет нематериальных активов

2.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно.

2.3. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 60, 10, 70,69, ... — признание в расходах стоимости активов. Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных НМА.

Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:

- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в незначительные НМА;

- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 08.05 — списание в расходы стоимости незначительных НМА в периоде завершения капвложений.

Для осуществления контроля за списанными с баланса незначительными НМА, в момент признания их стоимости в расходах:

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

2.4. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.5. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.6. Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

2.7. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.8. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

2.9. Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

2.10. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

2.11. Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

3. Учет запасов (материалов, товаров)

3.1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

3.2. ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение,

создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

3.3. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

3.4. Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов (кроме товаров) включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

3.5. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

3.6. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», включаются в состав расходов на продажу в периоде возникновения.

3.7. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

3.8. При выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.

4. Учет прямых затрат и включение их в себестоимость

4.1. В прямые затраты оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при оказании услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к конкретной продукции, товару.

4.2. Распределение общих прямых затрат между видами услуг, осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по продаже товаров, выполнении работ и оказания услуг;

4.3. К косвенным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в оказании услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство») пропорционально сумме всех прямых затрат;

4.8. Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 «Себестоимость продаж».

5. Учет объектов аренды

5.1. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

5.2. Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

5.3. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

5.5. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

5.6. Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

5.7. Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

6. Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

6.1. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета;

6.2. Учет билетов, выписанных в электронной форме, приобретенных организацией для командировок сотрудников ведется на счете 76.14 «Приобретение билетов для командировок».

7. Учет доходов и расходов

7.1. 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);

7.2. 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»;

7.3. Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

8. Учет государственной помощи

8.1. Организация принимает бюджетные средства к учету по мере фактического получения средств.

8.2. Доходы будущих периодов, связанных с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в отчетности обособленно. В бухгалтерском балансе она представляется как обособленная статья в составе долгосрочных обязательств. В отчете о финансовых результатах суммы, отнесенные на финансовые результаты, — как обособленная статья в составе прочих доходов.

9. Учет процентов по займам

9.1. Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

10. Исправление ошибок

10.1. Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

11. Изменения учетной политики

11.1. Последствия изменений учетной политики, не связанные с изменением законодательства и нормативно-правовых актов, отражаются перспективно — без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

12. Оценочные значения

12.1. Создание резервов по сомнительным долгам не осуществляется.

13. Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету

13.1. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

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

13.3. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

13.4. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

13.5. ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;

13.6. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учетная политика для целей налогообложения

Объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

Основание: статья 346.14 НК РФ.

Книгу учета доходов и расходов ведется автоматизированно с использованием типовой версии «1С: Бухгалтерия».

Основание: статья 346.24 НК РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Учет амортизируемого имущества

В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 НК РФ, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 НК РФ.

Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета о первоначальной стоимости объекта.

Основание: часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ.

При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплачено основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ.

Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

Если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ.

Учет сырья и материалов

Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходов на транспортировку, а также расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материально-производственных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания сырья и материалов в составе затрат.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.

Расходы на ГСМ в пределах нормативов учитываются в составе материальных расходов. Датой признания расходов считается дата оплаты ГСМ.

Основание: подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16, пункт 2 статьи 346.17 НК РФ.

Нормативы для признания расходов на ГСМ в составе затрат рассчитываются по мере осуществления поездок на основании путевых листов. Запись вносится в книгу учета доходов и расходов в размере сумм, не превышающих норматив.

Основание: пункт 2 статьи 346.17 НК РФ, письмо УФНС по г. Москве от 30.01.2009 № 19-12/007413.

Запись в книге учета доходов и расходов о признании сырья и материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ, письмо Минфина от 18.01.2010 № 03-11-11/03.

Учет затрат

Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 НК РФ.

Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются. Основание: пункт 5 статьи 346.17 НК РФ.

Учет убытков

Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога. Основание: пункт 7 статьи 346.18 НК РФ, письмо ФНС от 14.07.2010 № ШС-37-3/6701.

Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее. Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 НК РФ.

4. Расшифровка показателей баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском балансе отсутствуют материальные внеоборотные активы.

4.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Данный показатель включает в себя дебиторскую задолженность в размере 3912 тыс.рублей

Расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60.02: 3 716 тыс.руб. из них:

Расчеты с покупателями и заказчиками счет 62.01 – 180 тыс.рублей;

Расчеты по социальному страхованию- 4 тыс.рублей;

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 76.09- 10 тыс.рублей;
 Приобретение прав на использование результатов
 интеллектуальной деятельности 76.18 – 2 тыс.рублей.

4.3. Запасы (строка 1210)

По состоянию на отчетную дату запасы составляют 8 394 тыс. рублей. Счет 41.01
 Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии
 с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

Списание запасов при продаже осуществляется по ФИФО.

4.4. Капитал (строка 1300)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец 2025 года составляет
 положительную величину в размере 7368тыс. руб. Данная сумма показывает, что размер
 уставного капитала Общества за период 2025 года не уменьшился.

5. Анализ обязательств

5.1. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Информации по данной строки в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год 1921
 тыс.рублей..

5.2 Краткосрочные заемные средства (строка 1510) составили на 31.12.2025 года 1 065
 тыс.рублей.

5.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 2026 тыс. руб.

Расшифровка:

- * Задолженность перед поставщиками и подрядчиками: 999 тыс.руб.
- * Задолженность по налогам и сборам: 472 тыс. руб.
- * Задолженность перед ФСС: 14 руб.
- * Задолженность перед персоналом – тыс.рублей.

6. Отчет о финансовых результатах(строка 2110)

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль в размере 3 365 тыс. рублей

Признание доходов

Структура доходов за 2025 год (тыс. руб.):

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Доходы от обычных видов деятельности	7 641
Прочие доходы	
<i>в том числе</i>	
Проценты к получению	
ИТОГО:	7 641

7. Признание расходов (строка 2120)

Структура расходов за 2025 год:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Себестоимость продаж	3 625
Коммерческие расходы	
Проценты к уплате	
Прочие расходы	(149)
<i>в том числе</i>	
Расходы по банковским услугам	149
Прочие(обучение)	
Консультационные услуги (бухгалтерские, юридические)	
Услуги по охране объекта	
Аренда	
Штрафы, пени	
ИТОГО:	3 774

8. Доходы и расходы

По итогам 2025 года Общество получило положительный финансовый результат в размере 605 тыс. руб.

№	Наименование показателей	Сумма в тыс. руб. без НДС
1	Выручка от основного вида деятельности	7 641
2	Себестоимость продаж	3 625
3	Коммерческие расходы	
4	Прибыль от продаж	4 016
5	Прочие доходы, в том числе:	
5.1	проценты к получению	
5.2	прочие доходы	
6	Прочие расходы, в том числе:	
6.1	проценты к уплате	
6.2	прочие расходы	(149)
7	Прибыль до налогообложения	3 867
8	Налог на прибыль	(502)
9	Чистая прибыль	3 365

9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	7368	4003	3 818
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет		3 993	3 808
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	3 365		

10. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь в виде бюджетных ассигнований, субсидий, бюджетных кредитов или иных форм государственной поддержки. В связи с этим остатки по счету 86 «Целевое финансирование» отсутствуют, раскрытие информации согласно ПБУ 13/2000 не требуется.

11. Целевое финансирование

В 2025 году Общество не получало средств целевого финансирования из бюджетов любого уровня, а также от прочих организаций и лиц.

12. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

В 2025 году Общество не совершало сделок, признаваемых в соответствии со статьей 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками. Сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, в отчетном периоде не проводилось.

13. Информация о сегменте

Общество не является плательщиком, обязанным раскрывать информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010. В связи с этим, а также ввиду отсутствия публичного

размещения ценных бумаг, информация о географических или операционных сегментах в настоящих пояснениях не приводится.

14. Информация о совместной деятельности

В 2025 году Общество не заключало договоров о совместной деятельности (договоров простого товарищества) и не принимало участия в ней. Активы, обязательства, доходы и расходы, связанные с осуществлением совместной деятельности, в бухгалтерском учете и отчетности отсутствуют.

15. Информация о прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности. Факты прекращения деятельности в отчетном периоде отсутствуют. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

16. Вознаграждения участникам Общества

В 2025 году выплаты дивидендов, распределение части прибыли, участникам Общества не производились.

17. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, а также изменить оценку активов и обязательств, отраженных в отчетности на 31.12.2025 г., отсутствуют. Решений о выплате дивидендов, реорганизации или существенном изменении конъюнктуры рынка в период с 01.01.2026 г. до даты подписания отчетности не принималось.

18. Политика в отношении управления рисками

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых и прочих внутренних и внешних факторов. Система управления рисками Общества направлена на идентификацию и минимизацию потенциального негативного воздействия данных факторов на финансовое положение, ликвидность и финансовые результаты деятельности.

Риск изменения процентной ставки

Руководство оценивает риск изменения процентной ставки как минимальный. Общество не имеет привлеченных заемных средств с плавающей процентной ставкой и не ведет активную деятельность по кредитованию сторонних организаций, в связи с чем изменения рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.

Финансовые риски (риск ликвидности)

Общество своевременно погашает собственные обязательства. Тем не менее, сохраняется потенциальная подверженность риску ликвидности, обусловленная внешними макроэкономическими факторами: волатильностью на финансовых рынках и высоким уровнем инфляции. Данные факторы могут оказывать давление на величину денежных потоков.

Риск начала процедуры банкротства

Руководство исключает возможность возникновения риска банкротства в обозримом будущем. Текущее финансовое состояние позволяет Обществу своевременно и в полном объеме исполнять все имеющиеся обязательства. Деятельность ведется исходя из принципа непрерывности.

Правовые (регуляторные) риски

Общество не исключает риски, связанные с изменением налогового законодательства. Существует вероятность того, что трактовка норм права налоговыми органами может не совпадать с позицией руководства. Это может привести к оспариванию порядка отражения операций и доначислению налогов, пеней и штрафов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и пояснения к ней подписаны единоличным исполнительным органом ООО "Прораб»

Директор _____ / Меркулов А. Е. /

Дата подписания: «23» марта 2026 г.