Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «Пром Строй»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Наименование юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Пром Строй» (далее – «Общество» или ООО «Пром Строй») образовано 08.02.2023г.

Государственная регистрация

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве за № 1237700104080 от 08.02.2023г.

Организационно-правовая форма/форма собственности

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью, код по ОКОПФ – 12300.

Форма собственности - частная, код по ОКФС - 16.

Сведения об Участниках

С 08.02.2023 единственным участником ООО «Пром Строй» являлся Шахгеданов Виталий Ваганович, доля уставного капитала составляет 100 % (запись об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц от 08.02.2023 № 1237700104080).

С 31.10.2024 единственным участником становится Кулешов Михаил Леонидович, доля уставного капитала 100%.

С 10.01.2025 вторым участником общества становится Тимошин Никита Борисович с долей в уставном капитале 49%, остальные 51% у Кулешова Михаила Леонидовича.

Местонахождение общества

Место нахождения Общества – Российская Федерация, г. Москва, ул. Рябиновая, 26 /строение 2 помещение 2н/4

Адрес юридического лица - 121471, г. Москва, вн.тер. городской муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул. Рябиновая, 26 /строение 2 помещение 2н/4

Сведения об основных видах деятельности

Основными видами деятельности ООО «Пром Строй» являются:

- ✓ деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управление проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях, строительно-монтажные работы;
- ✓ ремонт машин и оборудования;
- ✓ монтаж промышленных машин и оборудования.

В 2024 году Общество заключило договор с ООО «АЙ-ТЕКО ИНЖИНИРИНГ» на выполнение строительно-монтажных работ.

Обособленные подразделения

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений:

Наименование обособленного подразделения	Адрес местонахождения
Обособленное подразделение ООО «Пром Строй» в г. Высоцк	188909, Ленинградская область, Выборгский м.р-н, Высоцкое г.п., г. Высоцк, ул. Пихтовая, д.1

Численность работающих за отчетный период

Среднегодовая численность работающих в ООО «Пром Строй» за отчетный период 2024 год. составила 21 человек, в 2023 году – 0 человек.

Сведения об исполнительных и контрольных органах

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Кулешов Михаил Леонидович.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Совет директоров в Обществе не образован.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Пром Строй» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Пром Строй» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет объектов незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

Признание и классификация объектов основных средств

Единицей в бухгалтерском учете актив принимается в качестве основного средства, если одновременно соответствует следующим условиям:

- ✓ имеет материально-вещественную форму;
- ✓ предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- ✓ предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- ✓ способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Закупаемое компьютерное оборудование для оборудования нового рабочего места/отдела, формирует полный его комплект как единый объект ОС.

Строительный инструмент , в отношении которого выполняются условия п.4 ФСБУ 6/2000 (сроком полезного использования более 12 месяцев) и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, принимается к учету в составе основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные выше условия и стоимостью в пределах не более 40 000, 00 рублей за единицу, списываются в бухгалтерском учете бухгалтерской отчетности единовременно в расходы.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету и переоценка

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизации

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течении которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов 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.

Неамортизирумые объекты

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки;
- объекты природопользования.
-

Способ учета затрат на ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств (10% и более от первоначальной стоимости объекта основных средств) с частотой 12 месяцев и более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельным инвентарным объектом.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019

Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019.

Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности запасы отражаются по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость с учетом транспортно-заготовительных расходов.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства - строка 1150

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (**без учета права пользования активами**) - всего	за 2024 г.			4 672			(24)	4 671	(24)
	за 2023 г.								
в том числе Машины и оборудование	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.			4 672			(24)	4 672	(24)
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024г. на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражены сведения о следующих арендованных объектах:

Наименование арендодателя	№, дата договора	Срок аренды	Наименование имущества	Примечание
Березин Дмитрий Викторович	б/н от 26.12.2024	с 26.12.2024 по 25.11.2025	Жилое помещение площадью 55,8 кв. м	Выборгский район пос. Советский, ул. Комсомольская, дом 2 корп. 1 кв 2
Ворошилова Ирина Юрьевна	б/н от 08.11.2024	с 09.11.2024 по 08.10.2025	Жилое помещение площадью 59 кв. м.	г. Выборг, проспект Московский дом 2 кв 30
Валивецкая Елена Владимировна	б/н от 11.10.2024	с 11.10.2024 по 10.09.2025	Жилое помещение площадью 53,1 кв. м	г. Выборг, проспект Московский дом 4 кв 9
Юницын Николай Анатольевич	б/н от 05.12.2024	с 05.12.2024 по 04.11.2025	Жилое помещение площадью 33,8 кв. м	Выборгский район пос. Советский, ул. Дружбы дом 3 кв 22
Никифорова Ирина Валерьевна	б/н от 05.12.2024	с 05.12.2024 по 04.11.2025	Жилое помещение площадью 47,8 кв. м	Выборгский район пос. Советский, ул. Дружбы дом 5 кв 1
ИП Элиханов Юни Абдулбекович	2-ПС-да от 01.11.2024	с 11.11.2024 по 10.10.2025	Нежилое помещение площадью 216,9 кв. м	Г. Москва, ул. Рябиновая, дом 26/ 2, 2н/4
ОАО «Ямское поле»	ДА-1898ЯП/24 от 01.06.2024	с 01.06.2024 по 30.04.2025	Нежилое помещение площадью 14,6 кв. м	Г. Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2/12
Гречиха Дмитрий Викторович	07/11/24 от 07.11.2024	С 20.10.2024 по 31.12.2024	Автомобиль Грейт Волл СС6460, рег. Знак Е359АС136	

3.2. Запасы – строка 1210

Наличие и движение Запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбытия		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
					Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего, в том числе:	2024 год	200	-	8 500	(585)	-	-	-	8 115	
	2023 год		-	-	-	-	-	-		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024 год		-	8 226	(341)	-	-	-	7 885	
	2023 год		-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	2024 год	200	-	274	(244)	-	-	-	230	
	2023 год		-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, не оплаченные по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Запасы, не оплаченные на отчетную дату – всего, без НДС:	-	-

3.3. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование объекта структуры выручки	за 2024 год	за 2023 год
СМР	37 783	-
Услуги по разработке рабочей документации	-	6 480
Прочие	368	64
Проценты к получению	489	-
ИТОГО:	**38 640**	**6 544**

3.4. Выручка, признанная в бухгалтерском учете по завершении выполнения работ и оказания услуг

В отчетном периоде Обществом признана выручка в сумме 22 396 тыс. руб., относящаяся к завершенным в течение отчетного периода по строительно-монтажным работам. Указанные работы и услуги, по мнению руководства Общества, будут приняты на основании согласованных обеими сторонами актов о выполнении работ в 2025 году.

В связи с тем, что работы были фактически завершены в течение отчетного периода, а также признаны все расходы, относящиеся к данной выручке и включены в состав себестоимости отчетного периода, для целей обеспечения соответствия признанных доходов и расходов отчетного периода, а также соблюдения допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, Обществом начислена соответствующая выручка в указанной сумме.

3.5. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
Расшифровка затрат на производство приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование вида затрат на производство	за 2024 год	за 2023 год
Амортизация	24	523
Расходы на оплату труда	45 663	725
Отчисления на социальное страхование	7 117	218
Аренда	303	120
Затраты на приобретение работ и услуг производственного характера	7 822	2 966
Расходы на обеспечение нормальных условий труда, доставка персонала, проживание	9 661	-
Обучение персонала	251	-
Прочие	972	1 937
Итого:	**71 813**	**6 489**

3.6. Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование вида управленческих расходов	**за 2024 год**	**за 2023 год**
Затраты на приобретение материалов	149	-
Амортизация	523	-
Расходы на оплату труда	10 067	-
Отчисления на социальное страхование	1 813	-
Аренда	615	-
Консультационные услуги, услуги ИТ	417	-
Расходы на получение разрешительной документации	30	-
Прочие	1 208	-
ИТОГО:	**14 822**	-

Доля управленческих расходов в себестоимости составляет:
В 2024 году 17%

3.7. Информация о прочих расходах и процентов к уплате

Расшифровка прочих расходов приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование вида расхода	за 2024 год	за 2023 год
Штрафы, пени, неустойки	8	2
Расходы от выбытия ТМЦ	223	-
Расходы социального характера	239	-
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	1 039	21
Расходы на услуги банков	80	78
Прочие расходы	64	45
ИТОГО строка 2350:	**1 653**	**146**
Проценты к уплате по кредитам и займам	-	-
ИТОГО строка 2330:	**-**	**-**

3.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Руководство Общества несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками ООО «Пром Строй» и надзор за функционированием этой системы. Управление финансовыми рисками является сферой ответственности Генерального директора. Использование финансовых инструментов выявило подверженность ООО «Пром Строй» следующим рискам.

Договорной риск

Договорной риск – это риск возникновения у ООО «Пром Строй» финансового убытка, вызванного неисполнением заказчика своих договорных обязательств, которые в основном связаны с тем обстоятельством, что по работам, выполненным собственными силами в 4 кв 2024 года ООО «Пром Строй», понеся значительные затраты на ФОТ, на услуги машин и механизмов и прочие расходы, не получило достаточной выручки которая позволила бы перекрыть понесенные затраты. Качество проектной документации Заказчика не позволяет планомерно и последовательно выстроить строительный процесс, нормальным образом осметить фактически выполненные работы, сдать в полном объеме исполнительную документацию Заказчику и получить выручку соразмерную произведенным работам.

Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024г. составили (40 786) тыс. руб. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023г. составили 9 тыс. руб.

Обществом был получен убыток в 2023 - в размере (91) тыс. руб. 2024г.- (40 796) тыс. руб.

Специфика деятельности Общества обуславливает высокую степень зависимости от заказов основного заказчика и расценок, устанавливаемых ООО «АЙ ТЕКО ИНЖЕНЕРИНГ». Однако, начиная с 2025 года Общество активно участвует в проводимых тендерах на выполнение строительно-монтажных работ, что позволит расширять круг потенциальных заказчиков.

Приоритетным направлением в работе руководства и источником повышения эффективности деятельности в целом является постоянная работа по поиску потенциальных заказчиков и оптимизации структуры и состава затрат Общества.

Генеральный директор **М.Л. Кулешов**