

Пояснения к бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2024 год ООО
«Промстройконтракт-Липецк»

1. Общая информация

1.1. Сведения об Обществе

Наименование показателя		Расшифровка показателя			
1		2			
ИНН		4825050803			
КПП		482501001			
Дата регистрации		19.04.2007 г.			
Место регистрации		г. Липецк			
Наименование соответствующего регистрационного органа		Управление Федеральной налоговой службы по Липецкой области			
ГРН		1074823008798			
Юридический адрес		398007, г. Липецк, ул. Ковалева, владение 125			
Почтовый адрес		398007, г. Липецк, ул. Ковалева, владение 125			
Дата и номер документа, которым утверждена действующая редакция Устава		Решение № 12 единственного участника общества от 05.10.2012 г.			
Виды деятельности		Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями			
Штатная численность сотрудников на 31.12.2023 г., чел.		30			
Среднесписочная численность работающих за 2023 год, чел.		25			
Высший орган управления		АО «ГК ПСК» (ИНН 7728768922)			
Руководитель (должность, ФИО)		Генеральный директор – Кандоба Сергей Николаевич			
Главный бухгалтер (ФИО)		Ростовцева Светлана Сергеевна			
Информация об открытых счетах					
<i>Вид счета</i>		<i>Наименование банка</i>		<i>Местонахождение банка</i>	
Расчетный		Ф-Л ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" В Г. МОСКВЕ		119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 40, стр. 2	
Расчетный		ЛИПЕЦКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8593 ПАО СБЕРБАНК		398059, г. Липецк, ул. Первомайская, д. 2	
Специальный		ЛИПЕЦКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8593 ПАО СБЕРБАНК		398059, г. Липецк, ул. Первомайская, д. 2	
Информация о лицензиях					
<i>Лицензируемый вид деятельности</i>		<i>Кто выдал</i>		<i>Номер</i>	<i>Период действия</i>
НЕТ					
Информация о дочерних, зависимых обществах					
<i>Название общества</i>	<i>ИНН</i>	<i>КПП</i>	<i>Дата регистрации</i>	<i>Место регистрации</i>	<i>Вид деятельности</i>
НЕТ					

1.2. Сведения об органах управления

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор: Кандоба Сергей Николаевич.

Состав Совета директоров:

- 1.
- 2.

Состав ревизионной комиссии:

1. Калинова Алена Валерьевна
2. Болотова Анна Игоревна
3. Ростовцева Светлана Сергеевна

Участники Общества:

АО «ГК ПСК» -100 % долей.

1.3. Сведения об учетной политике

Учетная политика общества разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учете: Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н), положений по бухгалтерскому учету и пр.

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора от 31.12.2021 г. № 10.

В Положении об учетной политике, определены способы ведения бухгалтерского учета, основными из которых являются:

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Сырье и материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 08.04.1 "Компоненты основных средств". Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Товары.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". Счет 42 "Торговая наценка" не применяется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_{и} = П_{с} \times С_{и} / В_{з}, \text{ где}$$

$П_{и}$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$П_{с}$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$С_{и}$ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$В_{з}$ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

1.4. Сведения о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах:

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Доля участия в уставном капитале, (%)
1	2	3	4
1	АО «ГК ПСК»	119421, г. Москва, Ленинский проспект, д. 105, к. 4	100%

Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале), либо имеющие возможность контролировать действия ООО «Промстройконтракт-Липецк»:

Наименование	Доля прямого или косвенного участия в ООО «Промстройконтракт-Липецк»
Кандоба Сергей Николаевич ИНН 667405336662	24 %

Фонд оплаты труда основного управленческого персонала в 2024 г. составил 6681 тыс. руб.

2. Основные показатели деятельности Общества

2.1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была сформирована в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете и учетной политикой Общества.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированном виде с применением 1С: Предприятие 8.3, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного года, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт свершения хозяйственных операций.

Информация по бухгалтерской отчетности раскрыта исходя из уровня существенности равного 10% от валюты бухгалтерского баланса (для формы 1), 5% от суммы прочих доходов, 5% от суммы прочих расходов (для формы 2) с учетом качественной оценки факторов финансово-хозяйственной деятельности.

2.2. Основные показатели бухгалтерского баланса

2.2.1. Статьи Актива

2.2.1.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».
За 2024 год поступило объектов основных средств на сумму 742678,90 руб. Амортизация за 2024 год составила 477853,67 руб.

2.2.1.1.1. Прочая информация об основных средствах

Основных средств, полученных в аренду, числящихся за балансом, по состоянию на 31.12.2024 г. нет.

2.2.1.1.2 Запасы

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периода, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периода и движения запасов за отчетный и предыдущий период отражены в табличных пояснениях № 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Резерв под обесценение запасов в 2024 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Материалы	4
Товары	8969
Прочие	45
Итого	9 018

2.2.1.1.3 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности и сумм предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов ОС, отражено в табличных пояснениях № 5.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Данные о просроченной дебиторской задолженности отражены в табличных пояснениях № 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Дебиторская задолженность на начало отчетного года составляла 81 598 тыс. руб., на конец года – 337 842 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества является краткосрочной и составляет:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочная	
Расчеты с покупателями и заказчиками	19924
Резерв по сомнительным долгам	-1927
Авансы выданные	312333
Прочая	7512
Итого	337 842

2.2.1.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о денежных средствах на расчетных счетах и в кассе по состоянию на 31.12.2024 г.

Расчетный счет	Валюта	Сумма, тыс. руб.
40702810235000106964 ЛИПЕЦКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8593 ПАО СБЕРБАНК	RUR	10 114
40702810677000007550, Ф-Л ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" В Г. МОСКВЕ	RUR	181
Касса предприятия	RUR	5
	Итого	10 300

2.2.1.3. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Расходы будущих периодов Страхование ОСАГО	14
Итого	14

2.2.2. Статьи Пассива

2.2.2.1. Кредиты и займы

Кредитов и займов у Общества нет.

2.2.2.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества является краткосрочной.

Информация о кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	4 004
Авансы полученные	86 874
Налоги и Страховые взносы	19 164
Прочее	2 254
Итого	112 296

2.3. Капитал и резервы

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в Отчете об изменениях капитала за 2024 год.

Уставный капитал Общества отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.

Уставный капитал Общества за отчетный год не менялся.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Добавочный капитал в Обществе не сформирован.

Резервный капитал в Обществе не сформирован.

Общество на 31.12.2024 г. получило чистую прибыль (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса) в размере 174 874 тыс. руб.

2.4. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

2.4.1. Выручка

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи товаров, оказания услуг по сдаче оборудования в аренду и прочих услуг отражается после того, как продукция отгружена покупателю, услуги оказаны полностью в соответствии с п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2024 году составили 971 465 тыс. руб. (без НДС). В учете доходов от реализации нет разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.

2.4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Затраты на производство по элементам раскрыты в табличных пояснениях № 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Общая сумма расходов (себестоимость продаж, коммерческие) за 2024 год составила 753 786 тыс. руб.

Коммерческие расходы признаны в себестоимости проданной продукции, оказанных услугах полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы в 2024 составили 113 110 тыс. руб.

2.4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто. Состав прочих доходов и расходов за 2024 год

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы в т. ч.	9 315
Курсовые разницы	2
Прочие	320
Оприходование излишков	9
Списание кредиторской задолженности	7 881
Резервы по сомнительным долгам	650
Штрафы, пени, неустойки	453
Прочие расходы в т. ч.	7 955
Расходы на услуги банка	2 667
Штрафы, пени, неустойки	2 093
Резервы по сомнительным долгам	2 524
Прочие	671

Чистые активы

Чистые активы Общества, рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов (тыс. руб.):

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024 г.
Активы, принимаемые к расчету	358 145

Пассивы, принимаемые к расчету	112 296
Стоимость чистых активов	245 849

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 г. является положительной.

2.5. Движение денежных средств

Основным источником денежных поступлений в 2024 году являются поступления от продажи товаров (работ, услуг) (1 075 276 тыс. руб.)

Основные направления расходования денежных средств в 2024 году:

- платежи по текущим операциям – 1 118 127 тыс. руб. (платежи поставщикам сырья, услуг, на оплату труда, страховые взносы и др. платежи по текущей деятельности);

2.6. Прочие аспекты

2.6.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, являющихся событием после отчетной даты в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, требующих раскрытия, не произошло.

2.6.2. Информация о совершенных обществом крупных сделок

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

2.6.3. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что ООО «Промстройконтракт-Липецк» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.6.4. Государственная помощь

В 2024 году государственная помощь Обществу не предоставлялась.

2.6.5. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности ООО «Промстройконтракт-Липецк» в 2024 году отсутствовали.

Генеральный директор



Кандоба С. Н.

26.03.2025 г.