

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

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПРОМСТРОЙ» по состоянию на 31.12.2025 года и за 2025 год, сформированные в соответствии с действующими в РФ федеральными стандартами, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

## 1. Общие сведения

Полное наименование Общества в соответствии с Уставом:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМСТРОЙ»

Сокращенное наименование Общества в соответствии с Уставом:

ООО «ПРОМСТРОЙ»

Адрес:

Юридический: 683980, Камчатский край, Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д.79, офис 2

Фактический: 683980, Камчатский край, Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д.79, офис 2

Почтовый: 683980, Камчатский край, Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д.79, офис 2

Дата регистрации Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМСТРОЙ» зарегистрировано 10.08.2006, УФНС России по Камчатскому краю.

Обществу присвоен ОГРН 1064101061331.

Уставный капитал Общества:

Общество является юридическим лицом. Уставный капитал составляет 10 000 рублей, оплачен полностью. Изменения в Уставном капитале в отчетном периоде не происходило.

Участники Общества:

Участник с долей 86,67% - Ленда Андрей Васильевич

Участник с долей 13,33% - Коломийцева Наталья Валерьевна

Сведения о единоличном исполнительном органе:

Лицо, имеющее право по доверенности действовать от имени юридического лица – генеральный директор Костюк Юрий Арсентьевич.

Основными видами деятельности ООО «ПРОМСТРОЙ», согласно Уставу, являются:

- Строительство жилых и нежилых зданий, ОКВЭД 41.20;
  - Строительство автомобильных дорог и автомагистралей, ОКВЭД 42.11;
  - Строительство железных дорог и метро, ОКВЭД 42.12;
  - Строительство мостов и тоннелей, ОКВЭД 42.13;
  - Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения, ОКВЭД 42.21;
  - Строительство междугородних линий электропередачи и связи, ОКВЭД 42.22.1;
  - Строительство местных линий электропередачи и связи, ОКВЭД 42.22.2;
  - Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 42.91
- и прочее

Среднегодовая численность сотрудников 2025/2024 – 5/5.

## **2. Основные элементы учетной политики Общества**

Учетная политика утверждена Приказом генерального директора от 30.12.2021 № 1П.

Настоящая учетная политика устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики ООО «ПРОМСТРОЙ». При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований. Предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

### ***Учет основных средств и капитальных вложений***

Бухгалтерский учёт основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфин РФ от 17.09.2020 № 204н. В составе основных средств отражены производственные здания, сооружения,

транспортные средства, машины и оборудование и иные соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. В основные средства также включены существенные по величине затраты общества на проведение плановых капитальных ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Стандарт не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности.

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам относятся:

- Основные средства стоимостью до 100 тыс. рублей;
- Затраты на ремонт и тех. обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 тыс. рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства России от 01.01.2002 г. № 1.

В случае невозможности отнесения объекта ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется одно из нижеследующих условий:

- не ожидается поступление от выбытия объекта основного средства (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не может быть определена.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Переоценка объектов основных средств не производится.

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды. Они включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Арендованное имущество учитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. рублей.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования определяются исходя из сроков аренды. Способ амортизации ППА – линейный. Право пользования активом не переоценивается.

### ***Учет нематериальных активов***

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Лимит стоимости отдельного объекта НМА для одновременного списания затрат на его приобретение (создание) составляет 100 000 рублей, затраты на их приобретение. Создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением созданием этих активов (п.7 ФСБУ 14/2022).

Учет НМА ведется по инвентарным объектам, которым признается совокупность прав на НМА, возникающих в соответствии с договорами или иными документами (п.11 ФСБУ 14/2022)

НМА в бухгалтерском учете признаются по первоначальной стоимости, т.е. сумма связанных с этим объектом капвложений, осуществленных до его признания (п.13 ФСБУ 14/2022, п. 18 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течении которого Общество предполагает использовать актив более чем 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. Начало начисления амортизации – со следующего месяца после принятия к учету, начисление амортизации прекращается со следующего месяца после списания с учета.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам проводится линейным способом с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

### ***Учет материально-производственных запасов***

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н ((далее – ФСБУ5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Метод определения себестоимости запасов при их списании в производство – по средней себестоимости (пп «б» п.36 ФСБУ 5/2019).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество, по состоянию на 31 декабря отчетного года, проводит оценку чистой

стоимости запасов. В случае обесценения запасов, Общество создает резерв под обесценение, в размере превышения фактической стоимости запасов над их чистой стоимостью возможной продажи.

Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019).

### ***Учет доходов и расходов***

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и на прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
- Транспортная обработка грузов,
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы включаются при формировании затрат того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

### ***Учет расходов по займам и кредитам***

Формирование в бухгалтерском учете информации о полученных кредитах и займах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 и ПБУ 4/99.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

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

### 3. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса.

Строка 1150

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01.01 «Основные средства в организации», незавершенные капитальные вложения, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	Амортизация	Балансовая стоимость на конец периода
Основные средства всего	2023	15 851	802	0	4 449	12 204
	2024	12 204	14 406	4 203	3 949	18 458
	2025	18 458	6 841	11 043	3 336	10 918

В 2025 году ООО «ПРОМСТРОЙ» приобрело оборудование для неразрушающего и разрушающего контроля строительных конструкций и провело его монтаж. По завершении монтажа и сдачи данного оборудования в эксплуатацию – оно признано инвестиционной недвижимостью. Первоначальная стоимость объекта, ранее учтенная в «Капитальных вложениях» (строка 1150) была переведена в «Инвестиционную недвижимость» (строка 1160).

Кроме того, в распоряжении Общества находятся приобретенные ранее компоненты основных средств общей стоимостью 6000 тыс. руб., представляющие собой незавершенные капитальные вложения, планируемые к вводу в эксплуатацию в 2026 году.

Строка 1210:

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы», 20 «Незавершенное производство». Информация о запасах раскрыта в таблице № 2.

Таблица № 2

Год	10 «сырье и материалы»	20 «Незавершенное производство»	Итого
2023	952	4 003	4 955
2024	538	10 002	10 541
2025	473	0	473

По состоянию на 31.12.2025 года у ООО «Промстрой» запасы отражены в полном объеме. По состоянию на отчетную дату признаков существенного снижения стоимости запасов, превышения себестоимости над рыночной ценой, либо иных обстоятельств, свидетельствующих о снижении экономических выгод активов, выявлено не было. Необходимость формирования резерва под обесценение запасов отсутствует.

Строка 1230:

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражается информация о дебиторской задолженности Общества. Информация о дебиторской задолженности раскрыта в таблице № 3.

Таблица №3

Наименование	Период	Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Расчеты с подотчетными лицами	Сальдо ЕНС	Итого
Дебиторская задолженность	2023	14 702	637	2 270	15	78	17 702
	2024	9 872	637	2 270	32		12 811
	2025	27 704	537	2 034	3 374		33 649

По состоянию на 31.12.2025 у ООО «ПРОМСТРОЙ» отраженная дебиторская задолженность по строке 1230 представляет собой обоснованные требования к дебиторам. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Строка 1410:

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражаются общая задолженность Общества по кредитам и займам, срок возврата которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

ОО «ГЭССТРОЙ» привлекло долгосрочный заем в сумме 10 000 тыс. руб., который надлежаще отображается в разделе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса и соответствует установленным требованиям учета и отчетности, подтверждающим наличие указанного обязательства у Общества.

Строка 1520:

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражается краткосрочная кредиторская задолженность Общества, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в таблице №4.

Таблица №4

Наименование	Период	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчеты по налогам, сборам и заработной плате	Итого
Кредиторская задолженность	2023	2 481	8 956	1 139	12 574
	2024	10 997	4 806	1 427	17 230
	2025	19 630	6 520	3 427	29 577

На отчетную дату 31.12.2025 года ООО «ПРОМСТРОЙ» отразило кредиторскую задолженность, сформированную исключительно обоснованными обязательствами перед кредиторами. Задолженность с истекшим сроком погашения на указанную дату не числится.

Строка 1540:

Строке 1540 «Оценочные обязательства» отражает общую величину резервов и обязательств Общества, сформированных для отражения риска возможных финансовых потерь.

По состоянию на отчетную дату ООО «ПРОМСТРОЙ» признало оценочное обязательство в размере 3 509 тыс. руб. Данное обязательство представляет собой резерв на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков сотрудников Общества.

#### 4. Основные показатели деятельности Общества за 2025 год.

Наименование	Период	Основная деятельность
Выручка	2024	30 519
	2025	57 058
Себестоимость продаж	2024	(26 564)
	2025	(54 643)

В состав затрат, относящихся к себестоимости, входят затраты на оплату труда, страховых взносов в размере 1 673 тыс. руб., амортизация основных средств в размере 3 353 тыс. руб., услуги генподряда/субподряда – 30 522 тыс. руб., затраты на материалы – 16 008, прочие затраты – 3 087.

В состав затрат, сформировавших расходы Общества в 2025 году, вошли также управленческие расходы в размере 15 155 тыс. руб.

## 5. Прочая информация

### 5.1. Условные факты хозяйственной деятельности

По данным на 31.12.2025 у ООО «ПРОМСТРОЙ» не имеет незакрытых судебных процессов, наложенных штрафных мер и требований, а также поручительства перед третьими лицами.

### 5.2. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких значимых событий, которые могли бы повлиять на финансовое положение, денежные потоки или операционные результаты Общества в промежутке между отчетной датой и подписанием итоговой бухгалтерской отчетности за указанный период.

### 5.3. Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Принцип непрерывности деятельности предполагает реализацию активов и урегулирование договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

### 5.4. Влияние внешних факторов (экономических, геополитических)

В 2025 году сохранившиеся международные конфликты и усиление геополитического напряжения отразились на экономике Российской Федерации. Эти события отрицательно сказались на функционировании рынков товаров, денег и капитала, способствовали росту нестабильности курсов национальных валют и затруднили осуществление ряда внешнеэкономических сделок.

Деятельность Общества, осуществляемая на территории России, непосредственно связана с социально-экономическими условиями внутри государства. Общество внимательно отслеживает воздействие указанных факторов и изменение экономических показателей на свою работу, финансовую устойчивость и итоговые показатели хозяйственной деятельности.

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности руководство Общества полагает, что точные оценки финансовых последствий текущих обстоятельств невозможны. Однако, несмотря на существующие политические и экономические

трудности, непрерывность функционирования организации обеспечена минимум на ближайшие двенадцать месяцев после окончания отчетного периода. Реализуемые Обществом мероприятия направлены на поддержание стабильной работы и выполнение договорных обязательств перед партнерами.

Генеральный директор ООО «ПРОМСТРОЙ»



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Ю.А. Костюк', written over a horizontal line.

/Костюк Ю.А./