Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ПУСКСТРОЙ»
за 2025 год

1.Данные о Предприятии

Общество с ограниченной ответственностью «ПУСКСТРОЙ», находящееся по адресу: РФ, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 38, корп. 1, образовано в 2003 году.

Уставный капитал общества составляет 150 тыс. рублей. Единственный владелец акций Шклярик Светлана Петровна (100%).

2. Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), другими документами действующего законодательства, а также учетной политикой ОАО «3 ССУ». Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Российскими правилами (стандартами) подготовки отчетности.

Предприятием применяется автоматизированная форма учета.

Для обработки, хранения и анализа первичной бухгалтерской информации, подготовки отчетности использовалась система программного обеспечения 1-С Предприятие.

Расчет заработной платы и оценочного обязательства на оплату отпусков, начисление налога на доходы физических лиц, взносов и сборов во внебюджетные фонды осуществляется в данной программе.

3. Основные принципы учетной политики

Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций Компании с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, за исключением случаев неприменения способов бухгалтерского учета, установленных ФСБУ.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить

достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). Оценка основных средств производится исходя из расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Активы, удовлетворяющие вышеуказанным условиям и стоимостью свыше 100 тыс. рублей, относятся к объектам ОС.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования.

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 года № 1.

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

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Ремонтный фонд не формируется. Переоценка основных средств не производится.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске в производство, реализации и прочем списании с учета материалы оцениваются по средней себестоимости.

Выбытие материалов отражается в составе прочих доходов и расходов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В составе дебиторской задолженности компании учитываются авансы, выданные поставщикам, и дебиторская задолженность по прочим операциям. В составе прочей дебиторской задолженности Общества учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной операционной деятельностью Общества по оказанию услуг.

Общество по итогам отчетного периода создает резерв по сомнительным долгам. Общество оставляет за собой право самостоятельно рассчитывать алгоритм образования резерва по сомнительным долгам. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. 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.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность. Кредиторская задолженность признается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через год после отчетной даты, отражается в составе долгосрочных обязательств.

К расходам будущих периодов относятся расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы, а также прочие расходы, которые в соответствии с нормами бухгалтерского законодательства подлежат учету на счете 97"Расходы будущих периодов".

Расходы будущих периодов списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Срок использования принимается равным сроку, установленному в документах (договорах, счетах, справках, актах и т.п.) поставщика.

Если в документах поставщика срок полезного использования на неисключительные права не установлен, то в соответствии с ГК РФ он принимается равным 5 годам (ст. 1235 ГК РФ).

Учет займов полученных ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н.

Затраты по полученным займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Задолженность по займам в учете подразделяется на долгосрочную и краткосрочную.

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам, срок погашения которой на дату составления бухгалтерской отчетности не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам, срок погашения которой на дату составления бухгалтерской отчетности превышает 12 месяцев.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н).

Общество определяет доходы и расходы методом начисления.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются при единовременном выполнении критериев признания доходов, установленных п.12 ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- доходы от консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы в том числе уступка права требования денежного долга.

Учет расходов Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договору документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

К расходам будущих периодов относятся расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы, а также прочие расходы, которые в соответствии с нормами бухгалтерского законодательства подлежат учету на счете 97"Расходы будущих периодов".

Расходы будущих периодов списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Срок использования принимается равным сроку, установленному в документах (договорах, счетах, справках, актах и т.п.) поставщика.

Если в документах поставщика срок полезного использования на неисключительные права не установлен, то в соответствии с ГК РФ он принимается равным 5 годам (ст. 1235 ГК РФ).

Учет займов полученных ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н.

Затраты по полученным займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Задолженность по займам в учете подразделяется на долгосрочную и краткосрочную.

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам, срок погашения которой на дату составления бухгалтерской отчетности не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам, срок погашения которой на дату составления бухгалтерской отчетности превышает 12 месяцев.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н).

Общество определяет доходы и расходы методом начисления.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются при единовременном выполнении критериев признания доходов, установленных п.12 ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- доходы от консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы в том числе уступка права требования денежного долга.

Учет расходов Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договору документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы на продажу учитывают при определении финансового результата полностью в отчетном периоде.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора.

Вступительные и сравнительные данные не менялись.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной, если она приводит к искажению показателя статьи бухгалтерской отчетности более чем на 10% от валюты баланса.

4. Информация о доходах организации (ст. 2110 Отчета о финансовых результатах)

В 2025 году организация не вела хозяйственной деятельности по передаче в аренду недвижимого имущества (ОКВЭД 68.20.1 – основной вид деятельности).

5. Финансовые вложения (ст.1170 Бухгалтерского баланса)

Организация владеет 8195 акциями Открытого акционерного общества «3 специализированное строительное управление» на сумму 820 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность (ст.1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 1 344 тыс. рублей, в том числе по авансам выданным 279 тыс. рублей, по расчетам с покупателями 1 047 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность 18 тыс. рублей.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец года
			Учтенная по условиям договора	поступление	выбыло		Учтенная по условиям договора
					погашение	списание на финансовый результат	
Дебиторская задолженность всего	5510	за 2025 г	1 873	1 519	2 048	-	1 344
	5530	за 2024 г	1 253	45 853	45 233	-	1 873
В том числе:	5511	за 2025 г	300	519	540	-	279
с поставщиками	5531	за 2024 г	126	2 243	2 069	-	300
	5512	за 2025 г	1 047	1 000	1 000	-	1 047
с покупателями	5532	за 2024 г	757	41 279	40 989	-	1 047
с прочими дебиторами и кредиторами	5514	за 2025 г	526	-	508	-	18
	5534	за 2024 г	370	2 331	2 175	-	526

Иск о взыскании просроченной дебиторской задолженности на сумму 1 047 тыс. руб. передан в Арбитражный суд.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст.1250 Бухгалтерского баланса)

	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2025г.
На расчетном счете, тыс. руб.	7 805	7 132

8. Кредиторская задолженность (ст.1520 Бухгалтерского баланса).

Расчеты с поставщиками за оказанные услуги, а также платежи по начисленным налогам и сборам ООО «ПУСКСТРОЙ» производило своевременно и в полном объеме. Просроченной кредиторской задолженности на 31 декабря общество не имеет.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец года
			Учтенная по условиям договора	поступление	выбыло		Учтенная по условиям договора
					погашение	списание на финансовый результат	
Кредиторская задолженность всего	5560	за 2025 г	295	2 939	3 038	-	196
	5580	за 2024 г	9 531	27 962	37 198	-	295
В том числе: по расчетам с поставщиками	5561	за 2025 г	9	431	431	-	9
	5581	за 2024 г	8 435	4 052	12 478	-	9
обязательства перед персоналом	5562	за 2025 г	-	1 075	1 075	-	-
	5582	за 2024 г	-	3 390	3 390	-	-
обязательства перед бюджетом по налогам	5563	за 2025 г	246	1 149	1 229		166
	5583	за 2024 г	1 013	19 829	20 596	-	246
обязательства перед бюджетом по страховым взносам	5564	за 2025 г	40	284	303	-	21
	5584	за 2024 г	83	691	734	-	40

10.Капитал и резервы (ст.1310, 1360, 1370 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025:
Уставный капитал ООО «ПУСКСТРОЙ» – 150 тыс. руб.
Убыток на 31.12.2025 г. - 320 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль – 8 951 тыс. рублей.

11. Структура затрат (ст. 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

Структура затрат на производство (себестоимость проданных товаров, работ, услуг) характеризуется следующими показателями:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5610	-	146
Затраты на оплату труда	5620	1 075	3 379
Отчисления на социальные нужды	5630	283	689
Амортизация	5640	181	2 065
Прочие затраты	5650	452	3 633
Итого расходов по обычным видам деятельности	5600	1 992	9 912

Среднесписочная численность работников за отчетный период - 2 человека. Численность работающих на отчетную дату – 2 человека.

12. Прочие доходы (ст. 2340 Отчета о финансовых результатах).

В состав прочих доходов включены выручка от продажи основных средств в сумме 833 тыс. руб. и списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 1 282 тыс. руб.

13. Прочие расходы (ст. 2350 Отчета о финансовых результатах)

В состав прочих расходов включены банковские услуги в сумме 17 тыс. руб. и остаточная стоимость реализованного основного средства в сумме 427 тыс. руб.

14. Прибыль и налоги (ст. 2300, 2410, 2400 Отчета о финансовых результатах)

По итогам 2025 года получен убыток в сумме 320 тыс. руб.

15. Чистые активы.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2022 года составила 9 101 тыс. руб. Чистые активы больше суммы уставного капитала в 60 раз.

16. Непрерывность деятельности

Организация не планирует прекращение деятельности в 2026 году.

17. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

18. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Доходов и расходов от чрезвычайных ситуаций в 2025 году не было.

19. Оценочные обязательства

В течение отчетного периода, согласно учетной политике, Общество не признает оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков по каждому работнику (2 чел.) с учетом индивидуального тарифа по страховым взносам в социальные фонды существенно не влияет на финансовый результат за 2025 год.

20. Раскрытие информации о рисках.

Отраслевые риски:

Предприятие не является производителем товаров, поэтому сырье и материалы для производства у него отсутствуют. Возможное повышение цен на работы и услуги, используемые

Предприятием в своей деятельности, если оно произойдет, будет характерно для всей отрасли, и негативно на деятельности исключительно Предприятия не скажется.

В случае изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором осуществляется деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Генеральный директор ООО «ПУСКСТРОЙ» **С.С. Рогальский**

12 марта 2026 года