

Общество с ограниченной ответственностью производственно-коммерческая фирма
«РосПромСтрой»

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах
за 2025 год в текстовой форме**

Дата составления текстовых пояснений 18.03.2026года.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО ПКФ «РосПромСтрой»

1.2. Юридический адрес 445047, Самарская область, Тольятти г., ул. 40 лет Победы, д.2 кв.341

1.3. Уставный капитал составляет 30000 рублей.

1.4. Основной вид деятельности: ОКВЭД 41.20

2. Общие положения

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО ПКФ «РосПромСтрой» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Информация об учетной политике

3.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

3.3. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

3.4. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п.15.1 ПБУ 1/2008).

3.5. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». (ч.3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ).

3.6. Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

3.6.1. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Актив принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- 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;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К ОС не относятся:

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже (учитываются в порядке, установленном ПБУ 16/02).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Срок полезного использования ОС

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.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость формируется из суммы капитальных вложений, связанных с приобретенным объектом, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (перечень затрат поименован в ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость основных средств определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Переоценка ОС

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

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев:

- улучшения и восстановления объектов;
- частичной ликвидации объекта;
- в случае изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

Обесценение ОС

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Амортизация ОС

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.

3.6.2. Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии в ФСБУ 5/2019.

Учет запасов, предназначенных, для управленческих нужд, ведется с применением норм ФСБУ 5/2019 "Запасы". (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 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.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ – способ списания материалов по средней взвешенной оценке (в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц).

Специальная одежда, учитывается в качестве запасов, если срок ее использования не превышает 12 месяцев.

Для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 04 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.6.3 Незавершенное производство.

НЗП представляет собой прямые затраты, связанные с выполнением работ по строительству объекта, с момента начала строительства до сдачи результата выполненных работ заказчику. Организация, для распределения прямых расходов на незавершенное производство (НЗП), применяет позаказный метод распределения прямых расходов. Затраты в разрезе объектов строительства – заказов учитываются нарастающим итогом до отражения в учете выручки от реализации по конкретному заказу. НЗП организация учитывает на счете 20 по фактической себестоимости. (Основание: п.3, п.23, п.27 ФСБУ 5/2019).

3.6.4. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

3.6.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Кредиты и займы, выданные другим организациям без процентов, не отвечающие критериям финансовых вложений, учитываются на счете 76 субсчет 76-5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

При этом инвестиционным активом, понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требуется срок более 3-х лет и сумма расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление составляет более 50 млн. руб.

3.6.6. Аренда (лизинг).

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений согласно ПБУ 21/2008.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает ППА и обязательство по аренде (п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018) при одновременном соблюдении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (право применяется в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (право применяется в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно.

ППА признается по фактической стоимости. Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования номинальных величин арендных платежей.

По договорам лизинга Общество производит дисконтирование по расчетной ставке, определяемой исходя из справедливой стоимости предмета лизинга и графика платежей. При этом под справедливой стоимостью предмета лизинга понимается сумма затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга.

По договорам аренды дисконтирование производится с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, по которой дисконтируются платежи. Периодичность начисления процентов выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов (счет 91.02), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

3.6.7. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда, выручка от оказания услуг строительной техникой. Остальные доходы являются прочими. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Организация при заключении долговременных контрактов, в которых не предусмотрена поэтапная сдача работ, вправе не применять нормы ПБУ 2/2008, так как имеет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Выручка признается в общеустановленном порядке на дату подписания акта приемки-сдачи работ.

Учет доходов и расходов ведется исходя из допущения временной определенности хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

Общие хозяйственные и управленческие затраты учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

Прямые затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства. Заработная плата рабочих, задействованных на нескольких объектах, распределяется по объектам строительства пропорционально сумме прямых расходов, приходящихся на конкретный объект.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в размере фиксированного разового платежа;

- затраты на получение (независимой) банковской гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется в целях получения доходов также более одного отчетного периода;

- другие виды затрат и условия, при которых они относятся на расходы будущих периодов.

3.7. Бухгалтерская отчетность:

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025г организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения 9 к ФСБУ 4/2023.

Показатели упрощенной бухгалтерской отчетности формируются путем объединения групп показателей полной бухгалтерской отчетности (п.53 ФСБУ 4/2023). Из обобщенного показателя выделяется группа с наибольшим удельным весом (п.64 ФСБУ 4/2023).

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). (п.28 ФСБУ 4/2023).

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3.8. Изменение капитала.

Уставный капитал на 31.12.2023г – 30тыс.руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022г ООО ПКФ «РосПромСтрой» подлежала обязательному аудиту, в связи чем, в 2023г организация потеряла право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В 2023г были внесены изменения в учетную политику.

В межотчетный период внесены корректировки в связи с изменением учетной политики (применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

В 2024г организация приобрела право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в связи с чем были внесены изменения в учетную политику организации и бухгалтерский учет организации.

На 01.01.2024г внесены следующие корректировки в связи с изменением учетной политики (списание ОНА и ОНО в связи с отказом от ПБУ 18/02):

- уменьшение нераспределенной прибыли за счет списания сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы»;

- увеличение нераспределенной прибыли за счет списания сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»;

В связи с корректировками СК на 31.12.2024г составил: 32132 тыс.руб.

За 2025г получена чистая прибыль в размере 2866тыс.руб.

СК на 31.12.2025г составил – 34998тыс.руб.

Директор

А.Е.Малов