

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Промышленная строительная компания» (далее «Общество») образовано в 2017 г.

Общество ведет строительство быстровозводимых складов и промышленных зданий в качестве генерального подрядчика, ОКВЭД 41.20: Строительство жилых и нежилых зданий.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 8 человек (31 декабря 2024 г. – 8 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 410028, Саратовская обл, Саратов г, Соборная пл, дом 1 . Обособленных подразделений, филиалов Общество не имеет.

Единственным участником Общества является Долгов Евгений Сергеевич -100%: Он же является единоличным исполнительным органом Общества (Генеральный директор). Размер уставного капитала на 31.12.2025г. составляет 10 000 руб.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства и права пользования активом показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до места хранения (базы), 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.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, непогашенная в установленный договорами в срок, отсутствует.

6. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

7. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере оказания услуг заказчикам и подписания с ними расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

8. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,

- списание дебиторской задолженности,
- благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

9. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации работ, услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 848	(4 246)	-	(1)	1	(566)	13 544	(11 857)
	За 2024 г.	643	(336)	567	-	-	(272)	4 848	(4 246)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	268	(228)	-	-	-	(40)	268	(268)
	За 2024 г.	268	(148)	-	-	-	(80)	268	(228)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 641	(3 641)	-	(1)	1	(431)	12 337	(11 116)
	За 2024 г.	2	(1)	-	-	-	(1)	3 641	(3 641)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	150	(69)	-	-	-	(31)	150	(100)
	За 2024 г.	-	-	150	-	-	(69)	150	(69)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	790	(309)	-	-	-	(64)	790	(373)
	За 2024 г.	373	(187)	417	-	-	(122)	790	(309)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Перио д	На начало года		Изменен ия за период				На конец периода		
		фактическ ая (переоцене нная) стоимость	накопл енные аморти зация и обесце нение		поступи ло (с учетом пересмот ра фактичес кой стоимост и)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактичес кая (переоце ненная) стоимост ь	накопле нные амортиза ция и обесцене ние
				фактическ ая (переоцене нная) стоимость		накопл енные аморти зация и обесце нение				
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	10 981	(5 256)	13 155	(27)	-	(5751)	15 412	(3 962)	
	За 2024 г.	9 904	(3 801)	4 715	-	-	(5094)	10 981	(5 256)	

Основные средства, полученные в аренде

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, принадлежащее Долговой Е.А., расположенное по адресу:

410028, Саратовская обл, Саратов г, Соборная пл, дом 1. Площадь арендуемого помещения составляет 104,6 кв.м

Права пользования активом отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, включают в себя транспортные средства, полученные в лизинг. Лизинговые договоры Общества не содержат переменных лизинговых платежей, подлежащих включению в обязательства по лизингу.

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности сомнительная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	94 793	94 609	(91 863)	97 538
	За 2024 г.	4 847	92 456	(2 511)	94 793
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	94 396	93 936	(91 467)	96 865
	За 2024 г.	4 448	92 378	(2 430)	94 396
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	160	-	(160)	-
	За 2024 г.	160	-	-	160
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	1	-	(1)	-
	За 2024 г.	1	-	-	1

Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	230	-	(230)	-
	3а 2024 г.	158	72	-	230
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	673	-	673
	3а 2024 г.	80	-	(80)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.		1		-
	3а 2024 г.	-	1	-	1
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	6	-	(6)	-
	3а 2024 г.	-	6	-	6
Итого	3а 2025 г.	94 793	94 609	(91 863)	97 538
	3а 2024 г.	4 847	92 456	(2 511)	94 793

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	134 611	226 193	(56 373)	304 431
	3а 2024 г.	14 864	132 074	(12 328)	134 611
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 807	3 446	(3 773)	3 479
	3а 2024 г.	1 972	3 616	(1 781)	3 807
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	126 661	216 424	(51 360)	291 726
	3а 2024 г.	8 566	126 661	(8 566)	126 661
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 181	2 595	(1 056)	2 720
	3а 2024 г.	2 091	1 070	(1 981)	1 181
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	17	727	-	744
	3а 2024 г.	14	3	-	17
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	2 693	2 972	-	5 665
	3а 2024 г.	2 220	473	-	2 693
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	182	-	(182)	-
	3а 2024 г.	-	182	-	182
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	67	30	-	97
	3а 2024 г.	-	66	-	67
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	2	-	(2)	-
	3а 2024 г.	-	2	-	2
Итого	3а 2025 г.	134 611	226 193	(56 373)	304 431
	3а 2024 г.	14 864	132 074	(12 328)	134 611

Налоги

4. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисленная 15 986, 85 тыс. руб. Сумма НДС уплаченная 13 014, 82 тыс. руб.

5. Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 5564 тыс. руб. (в 2024 году – 2536 тыс. руб.). По данным бухгалтерского учета чистая прибыль за 2025 г. составила 10 115 тыс. руб. Разница между бухгалтерским (БУ) и налоговым учетом (НУ) обусловлена различием учета договоров лизинга и заключается в **разных правилах признания расходов**. В БУ лизингополучатель отражает актив и начисляет амортизацию, в то время как в НУ основным расходом являются периодические лизинговые платежи.

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	30 620	63 860
Затраты на оплату труда	4 901	3 178
Отчисления на социальные нужды	1 255	768
Амортизация	6 317	5 366
Прочие затраты	163 964	96 922
Итого по элементам	207 058	170 094
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(20 370)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	186 688	170 094

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ПСК»

Долгов Е.С.