
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ПСК «Прогресстрой» (далее «Общество») создано 09.07.2018 г, ОГРН 1187746656085, ИНН 7734414167, КПП 772301001.

Зарегистрировано по адресу 109316, г. Москва, проспект Волгоградский, дом 46Б, корпус 1.

Генеральным директором Общества является Бырлинский Юрий Николаевич.

Численность сотрудников

Среднесписочная численность за 2025 год составила 28 человек.

Фонд оплаты труда за 2025 г. составил - 36 899 062 руб.

Заработная плата выплачивалась своевременно, без задержек.

Налоги в бюджет и внебюджетные фонды перечислялись своевременно.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «ПСК «Прогресстрой» является

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Выручка от реализации за 2025 г. составила – 216 591 625 руб., в т.ч.

- выручка от продажи товаров - 14 694 508 руб.
- выручка от производства продукции - 2 351 614 руб.
- выручка от строительно-монтажных работ – 199 545 504 руб.

Общая информация об организации

ООО «ПСК «Прогресстрой» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Способы ведения бухгалтерского учета

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых 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".

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по ФИФО.

Учет затрат осуществляется с учетом подразделения на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

К прямым расходам, учитываемым на счете 20 «Основное производство» относятся расходы включаемые в себестоимость выполненных работ, расходы на производство продукции.

К основным косвенным расходам относятся: арендная плата, услуги связи, бухгалтерские и юридические услуги, услуги Интернет, тех. обслуживание, заработная плата и др. начисления социального характера в пользу работников.

В конце отчетного месяца косвенные расходы списываются со счета 26 в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы», прямые расходы со счета 20 включаются в себестоимость работ услуг на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы на продажу учитываются по счету 44 «Расходы на продажу». В конце отчетного месяца расходы с кредита счета 44 списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу».

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов от обычных видов деятельности.

Доходы (расходы) организации в зависимости от их характера, условий получения и специфики деятельности организации делятся на доходы (расходы) от обычных видов деятельности, прочие доходы (расходы).

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место быть, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав (метод начисления).

Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. Учредителем общества является физическое лицо - гражданин РФ. Уставный капитал полностью оплачен.

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались.

Учет займов

В 2025 г. Общество получило займы по договорам процентного займа в сумме 5 410 000 руб., а также произвело возврат заемных средств на сумму 4 060 000 руб. Остаток заемных средств на 31.12.2025 г составил 2 350 000 руб.

В 2025 г по полученным заемным средствам были начислены проценты на сумму 182 362 руб.

Условные факты

Условные факты отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025 года Общество не выступает поручителем за третьих лиц.

События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. После отчетной даты не было изменений в уставном капитале Общества. Обществом не выдавалось каких-либо гарантий, поручительств и других видов обеспечения в пользу третьих лиц.

Непрерывность деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество 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. Руководство оценивает способность общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Риски

В связи с введением санкций в адрес России возникли логистические риски и риски колебания курса валют. Указанные факты не оказали влияния на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность. Риски существенного искажения бухгалтерской отчетности отсутствуют. Руководство организации принимало все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Генеральный директор

Ю.Н. Бырлинский