

Пояснения к бухгалтерскому отчету за 2025 год ООО «ПромСтройБаза»

Раздел 1. Краткая характеристика организации и основных направлений деятельности.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПромСтройБаза».
Сокращенное наименование: ООО «ПСБ».

ООО «ПСБ» зарегистрировано 26.10.2016 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 17 по Челябинской области. Состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 17 по Челябинской области под номером ОГРН 1167456127816, ИНН 7456034094, КПП 745601001

Юридический адрес: 455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул.Северо-Западная 1-я, д.2, оф.13

Деятельность ООО «ПСБ» осуществляет на территории Российской Федерации.

Состав участников ООО «ПСБ» на 31.12.2025 г.:

- АО «Тургаз» - 100 %.

Уставный капитал ООО «ПСБ» составляет 73 263 тыс.руб., оплачен полностью.

Высший орган управления ООО «ПСБ» - общее собрание участников Общества.
Единоличный исполнительный орган управления Общества - директор Общества.
Директор Общества: Наумова Зинаида Анатольевна.

Численность работающих на 31.12.25г. – 2 человека

Основной вид деятельности общества (ОКВЭД 68.20): Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Прочие виды деятельности: оптовая торговля.

Раздел 2. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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

- 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 "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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Переоценка основных средств не производится.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере 8% от фонда оплаты труда. Предельная величина отчислений в год составляет 201 255 рублей. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала, расчет ведется суммарно.

Неиспользованная на конец года сумма резерва переносится на следующий год. Избыточная сумма резерва восстанавливается.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.11. Резерв по сомнительным долгам и резерв под снижение стоимости вложений в ценные бумаги создаются только в бухгалтерском учете. Оценка долговых ценных бумаг - по фактическим затратам.

2.12. Открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и сроком погашения до 0,3 месяца считаются денежными эквивалентами.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость при выбытии исчисляется по первоначальной стоимости каждой единицы.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется перспективно (п.50 ФСБУ 25/2018). К договорам аренды, исполнение которых началось до 2022 г. и истекает до 31 декабря 2022 г. ФСБУ 25/2018 не применяется (п.51 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется с 1 января 2022года. Сравнительные показатели за прошлые периоды не пересчитываются, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 г. (п.49 ФСБУ 6/2020).

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется с 1 января 2022года. перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.26 ФСБУ 26/2020).

Раздел 3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности.

3.1. В 2025 г. Выручка по видам деятельности составила (тыс. руб.):

Вид деятельности	Выручка (без НДС)	Доля в выручке	с/стоимость	Валовая прибыль
Аренда оборудования	100	100	0	100
Всего	100	100 %	0	100

Управленческие расходы: 1 003 тыс. руб.

Убыток от продаж: 903 тыс. руб.

3.2. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации Обществом. В 2025г. ООО «ПСБ» не приобретало и не реализовывало основные средства.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения на конец 2025г. года составили – 70 305 тыс.руб., в т. ч.:

3.4. Проценты, начисленные в 2025г. по выданным займам, составили 2 986 тыс.руб.

3.5. Дебиторская задолженность ООО «ПСБ» на 31.12.25г. составляет 9 540 тыс.руб.

3.6. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 840 тыс.руб.

3.7. ООО «ПСБ» сформировало на 31.12.2025г. оценочное обязательство по оплате работникам отпусков на сумму 139 тыс.руб.

3.8. Капитальные вложения, оценочные обязательства и текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, ООО «ПСБ» в 2025 г. не осуществлялись.

НИОКР предприятием в 2025 г. не осуществлялись, в 2026 не планируются.

3.9. За 2025год начислен транспортный налог 5 тыс.руб.

3.10. Прибыль отчетного 2025 года до налогообложения: 2 070 тыс.руб.

Чистая прибыль 2025 года – 1 783 тыс.руб.

Непокрытый убыток на 31.12.25г.: 395 тыс.руб.

По налоговому учету за 2025 год получена прибыль в сумме 2 147 тыс.руб. Налог на прибыль – 268 тыс.руб.

3.11. Добавочный капитал в сумме 6 705 тыс. руб. – это НДС, восстановленный участниками и переданный Обществу при внесении вкладов в Уставный капитал.

В 2025г. решение о выплате дивидендов не принималось.

Директор

Наумова З.А.

25 марта 2026 г.