

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Проектстроймонтаж"

1. Деятельность

ООО "Проектстроймонтаж", сокращенное название "ПроСМ" зарегистрировано 07.09.2023 года, Юридический адрес: 355012, г. Ставрополь, ул. Добролюбова, дом 26, кв. 193.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство прочих строительно-монтажных работ (код ОКВЭД 43.29)

Обособленных подразделений, представительств, филиалов нет.

Численность на 31.12.2025 года составляет 4 человека.

Генеральный директор ООО "ПроСМ" является Гарькавый Александр Петрович.

Общество применяет упрощенный способ налогообложения "доходы минус расходы"

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".

Инвентаризация МПЗ в 2025 году не проводилась из-за отсутствия остатков

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 упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Основных средств и нематериальных активов на балансе общества нет.

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

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

за 2025г. выручка составила 23 936тыс.руб., что на 14 095тыс.руб. больше, чем в 2024году.

Чистая прибыль составила 12 303тыс. руб., что на 11 771 тыс. руб. больше, чем за 2024год

Расходы на продажу товаров, работ, услуг ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).при условии принятия объемов заказчиками.

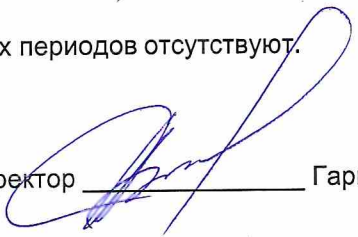
Расходы, не подтвержденные подписанными актами от заказчиков, остаются в ДТ сч.20 "незавершенное производство".

Общехозяйственные расходы отражаются в ДТ сч.26 и списываются ежемесячно в полном объеме в ДТ сч. 90.08 "управленческие расходы"

Проценты банка на остатки денежных средств учитываются на сч.91.01. "прочие доходы"

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

Расходы будущих периодов отсутствуют.

Генеральный директор  Гарькавый Александр Петрович

27 марта 2026 г.