

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью СК "ПРОМСТРОЙ"
за 2025 год.**

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

Уставный капитал Общества составляет 300 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Мелёхин Юрий Николаевич, доля участия — 100 процентов.

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основным видом деятельности Общества является Строительство местных линий электропередачи и связи (ОКВЭД 42.22.2)

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Переоценка основных средств не производится.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Амортизация объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

2.2. Капитальные вложения.

Капитальные вложения согласно ФСБУ 26/2020 признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Проверку капитальных вложений на обесценение не проводить.

2.3. Нематериальные актива (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.4. Запасы.

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

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Резерв на обесценение запасов не создается.

2.5. Расходы.

Для калькуляции себестоимости оказываемых услуг применять счет 20 «Основное производство». Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределять между объектами калькулирования, а в качестве условно-постоянных списывать непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» по фактически произведенным затратам.

2.6. Учет займов и кредитов.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н. Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам.

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

2.7. Доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (работ, услуг) и перехода права собственности.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- расходы по уплаченным процентам по займам и кредитам;
- пени, штрафы, начисленные в бюджет.

2.8. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

2.9. Ошибки, относящиеся к прошлым годам.

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п.14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности, т.е. с отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

3. Прочая информация.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали: нематериальные активы, заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам, государственная помощь.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. Основные средства
4.1. 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	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	2 785	(199)	-	-	-	(756)	-	-	-	-	-	2 785	(955)	
	3а 2024 г.	805	(85)	1 980	-	-	(114)	-	-	-	-	-	2 785	(199)	
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	805	(199)	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-	805	(312)	
	3а 2024 г.	805	(85)	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-	805	(199)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 980	-	-	-	-	(642)	-	-	-	-	-	1 980	(642)	
	3а 2024 г.	-	-	1 980	-	-	-	-	-	-	-	-	1 980	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		4.2. Изменения и движение прав пользования активами						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 830	2 586	720
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	492	606	720
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 338	1 980	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 980	-	-	(1 980)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 980	-	-	(1 980)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	5 900	-	306 900	(307 000)	-	-	-	-	5 800	-	
	3а 2024 г.	-	-	89 300	(83 400)	-	-	-	-	5 900	-	
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	5 900	-	306 900	(307 000)	-	-	-	-	5 800	-	
	3а 2024 г.	-	-	89 300	(83 400)	-	-	-	-	5 900	-	
Итого	3а 2025 г.	5 900	-	306 900	(307 000)	-	-	-	-	5 800	-	
	3а 2024 г.	-	-	89 300	(83 400)	-	-	-	-	5 900	-	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	22 010	-	127 986	(118 643)	-	-	X	X	31 353	-
	3а 2024 г.	14 795	-	66 796	(59 581)	-	-	X	X	22 010	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	22 010	-	94 045	(25 080)	-	-	(65 122)	-	25 853	-
	3а 2024 г.	14 795	-	59 949	(20 857)	-	-	(31 878)	-	22 010	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	27 476	(92 598)	-	-	65 122	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 193	(35 071)	-	-	31 878	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	6 465	(965)	-	-	-	-	5 500	-
	3а 2024 г.	-	-	3 653	(3 653)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	34 248	-	10 175	-	(33 836)	-	-	-	10 586	-
	3а 2024 г.	16 866	-	31 696	-	(14 314)	-	-	-	34 248	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	30 795	-	8 139	-	(28 928)	-	-	-	10 007	-
	3а 2024 г.	7 761	-	30 288	-	(7 254)	-	-	-	30 795	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 451	-	1 101	-	(2 377)	-	-	-	1 175	-
	3а 2024 г.	8 392	-	989	-	(6 930)	-	-	-	2 451	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	596	-	935	-	(375)	-	-	-	1 155	-
	3а 2024 г.	555	-	55	-	(15)	-	-	-	596	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	81	-	-	-	(74)	-	-	-	7	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	398	-	-	-	(398)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	35	-	364	-	-	-	-	-	398	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	40	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	34 248	-	10 175	-	(32 086)	-	-	X	10 586	-
	3а 2024 г.	16 866	-	31 696	-	(14 314)	-	-	X	34 248	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных)		
			поступило		списано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	60 985	31 252	-	(47 800)
	За 2024 г.	30 170	36 492	-	(5 677)
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 468	22	-	(1 996)
	За 2024 г.	10 637	1 134	-	(4 303)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	51 124	30 771	-	(43 977)
	За 2024 г.	17 477	35 010	-	(1 364)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 148	286	-	(1 750)
	За 2024 г.	1 855	293	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	195	-	-	(71)
	За 2024 г.	145	50	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	120	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	13	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	50	40	-	(5)
	За 2024 г.	55	5	-	(10)
Итого	За 2025 г.	60 985	31 252	-	(47 800)
	За 2024 г.	30 170	36 492	-	(5 677)

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		
			признано	списано	
				погашено	как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ых обязательств)

уд ных в одном отчетном периоде) ано		На конец периода
на доходы	переклассифици ровано	
-	-	-
-	-	-
-	-	44 437
-	-	60 985
-	-	5 494
-	-	7 468
-	-	37 917
-	-	51 124
-	-	684
-	-	2 148
-	-	124
-	-	195
-	-	120
-	-	-
-	-	13
-	-	-
-	-	85
-	-	50
-	X	44 437
-	X	60 985

На конец периода
-
-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	117 678	55 928
Затраты на оплату труда	4 336	3 694
Отчисления на социальные нужды	1 335	1 090
Амортизация	756	114
Прочие затраты	11 533	7 241
Итого по элементам	135 638	68 066
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(5 500)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	130 138	68 066