Пояснительная к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Промстрой», краткое наименование ООО Промстрой

Предприятие относится к субъекту малому предпринимательства т.к.

Размер дохода в 2025г составил 2.4 мил. Руб (критерий до 800 мил.руб)

Численность работников 3 чел (критерий до 100 чел)

Доля участия муниципального и федерального образования в уставном капитале не имеется.

1,Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартами бухгалтерского учета Россиикой Федерации. Отраслевые стандарты , регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете ООО Промстрой» применяется упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью т.к. предприятие ООО «Промстрой» является субъектом малого предприятия.

2 Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощения бухгалтерской отчетности составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Основные средства

Принятие к учету Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.
.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.4 Учет материально-производственных запасов

Оценка списания материально-производственных запасов Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы. п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет заготовления материалов Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

Оценка готовой продукции, отгруженной продукции Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет процентов по займам и кредитам Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.5 Учет доходов и расходов

Учет общехозяйственных расходов Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Инструкция по

применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3.Финансовое положение
Доходы от реализации за 2025год составили 2380600 руб. – это доход от продажи автомобиля и товарного бетона.
Расходы:
Прямые расходы составили 1956904 руб.- это затрата на материалы, услуги по автотранспорту, амортизация основных средств и з/плата с налогами рабочих по выпуску продукции

Косвенные расходы за 2025 год составили 859398 руб.
- по з/плате и соответствующим социальным взносам работников аппарата управлениях сумме 25816 руб.
- затраты по теплу – 272365 руб.
- затраты по электроэнергии- 69112 руб.
-налогу по транспорту и имуществу – 730730 руб.
- прочие затраты (аренда земли, почтовые расходы, страхование а/транспорта, налог на имущества и прочие расходы)- 196415 руб.

Прочие расходы за 2025год составили в сумме 44627 руб. – этл расходы по обслуживанию банка 35627 руб. и пени в сумме 9000 руб.
Итого раходы составили: 859398 + 1956904+44627 = 2860929 руб.
Убыток составил (2380600+2860929) = - 480329 руб.

Убыток за 2025 год объясняется тем, что в первом квартале была приостановлена временно производственная деятельность (выпуск товарного бетона) ввиду невостребованностью товарного бетона в зимний период в нашем регионе.
Убыток за 2025 год также объясняется очень нихкими объемами реализации, высокого уровхя обще производственных расходов и невыполнением договора поставки бетона со стороны основного заказчика ФГУП ПСЗ . А для сохранения специалистов , здания , оборудования приходится идти на высокие затраты по зарплате, теплу , эл. Энергии не зависимо от объема выпуска продукции, но при этом по условиям договора цены на отпущенную продукцию остаются неизменными, а стоимость ингоадиентов по бетону постоянно в течении года подрастали.