

**Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ПРОМСТАЛЬКОМПЛЕКС»
за период с 01.01.2025 по 31.12.2025
Отчетность сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.**

1. Общие сведения

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМСТАЛЬКОМПЛЕКС»

1.2. Краткое наименование: ООО «ПСК»

1.3 ОГРН: 1222700002172;

1.4. ИНН / КПП: 2723217545 / 272301001.

1.5. Юридический адрес: 680031, Хабаровский край, г Хабаровск, ул. Карла Маркса, д. 144/2а, кв. 122.

1.6. Фактический адрес: 680000, Хабаровский край, г Хабаровск, ул. Перспективная, д. 38, офис 220.

1.7. Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (код ОКВЭД 25.11)

1.8. Система налогообложения: общая (ОСНО).

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

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

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. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. 6 п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.9. 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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

2.10. 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.

2.11. 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").

2.10. Дебиторская задолженность:

- Отражается по сумме договора с учётом НДС (при наличии).
- Резерв по сомнительным долгам не ведется.

2.11. Кредиторская задолженность

- Отражается по сумме обязательства, подлежащей уплате.
- Процентные обязательства отражаются с начисленными, но неуплаченными процентами на дату баланса.

2.12. Резервы (оценочные обязательства)

- Резервы на оплату отпусков, годовых премий и др. не создаются.

3. Критерии существенности и профессионального суждения (ФСБУ 4/2023)

3.1. Существенность:

В соответствии с ФСБУ 4/2023, ООО «ПРОМСТАЛЬКОМПЛЕКС» применяет следующие критерии существенности:

- Количественный критерий:
 - показатель считается существенным, если его величина составляет более 5% от валюты баланса (либо от суммы соответствующей статьи отчётности);
 - для доходов и расходов — более 5% от выручки за отчётный период.
- Качественный критерий:
 - информация признаётся существенной, если её отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей отчётности, даже при незначительном стоимостном выражении (например, операции со связанными сторонами, условные обязательства, необычные или разовые операции).

3.2. Профессиональное суждение

При выборе методов учёта, оценок, способов группировки и раскрытия информации ООО «РЕМТРАНС ДВ» использует профессиональное суждение, основанное на:

- требованиях ФСБУ/ПБУ;
- экономическом содержании операций;
- особенностях деятельности организации;
- принципах осмотрительности и приоритета содержания перед формой.

4. Структура и содержание отдельных статей Актива Баланса

4.1. Основные средства (стр. 1150) – 977 тыс. руб., в т. ч.:

- основные средства, пригодные к использованию – 977 тыс. руб.

4.2. Запасы (строка 1210) – 685 тыс. руб., в т.ч.:

- сырье и материалы – 631 тыс. руб.;
- товары – 54 тыс. руб.

4.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) – 304 тыс. руб., в т.ч.:

- НДС по приобретенным МПЗ – 274 тыс. руб.
- НДС по приобретенным услугам – 30 тыс. руб.

4.4. Дебиторская задолженность (строка 1230) – 7 043 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 591 тыс. руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 425 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 6 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 1 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 89 тыс. руб.;
- сальдо по ЕНС – 2 985 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 946 тыс. руб.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – 9 301 тыс. руб., в т. ч.:

- касса – 8 428 тыс. руб.
- расчетные счета – 872 тыс. руб.

5. Структура и содержание отдельных статей Пассива Баланса:

5.1. Уставный капитал (строка 1310) – 10 тыс. руб.

5.2. Нераспределенная прибыль (строка 1370) – 6 830 тыс. руб.

5.3. Заемные средства (строка 1410) – 1 000 тыс. руб.

- долгосрочные кредиты – 1 000 тыс. руб.

5.4. Кредиторская задолженность (строка 1520) – 10 470 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 262 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 4 744 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 556 тыс. руб.;
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 4 695 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 207 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 6 тыс. руб.

6. Сведения по основным статьям Отчета о финансовых результатах:

6.1. Выручка за 2025 г. составила 244 291 тыс. руб.

6.2. Себестоимость продаж – 226 541 тыс. руб.

6.3. Управленческие расходы – 9 246 тыс. руб.

6.4. Проценты к получению за 2025 г. – 183 тыс. руб.

6.4. Прочие доходы – 431 тыс. руб.

6.5. Прочие расходы за 2025 г. – 924 тыс. руб., в т.ч.:

- иная операционная деятельность – 564 тыс. руб.

6.6. Налог на прибыль за 2025 г. – 2 390 тыс. руб.

6.7. Чистая прибыль за 2025 г.: 5 804 тыс. руб.

7. Иная обязательная информация по ФСБУ 4/2023:

- Соблюдение принципа непрерывности деятельности:

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство не планирует ликвидацию.

- Сравнительная информация:

В отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий год.

«В случае изменения методов учёта данные приведены в сопоставимый вид.»

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27/2021.

Генеральный директор: _____ / Гуз Д.А./

Дата: 30 марта 2026 г.

