

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Промтехстрой» (ООО «Промтехстрой»)

ИНН 5720014623, КПП 572001001, ОГРН 1075741001885

Юридический адрес: 302008, г. Орел, ул. Машиностроительная, влд.6Б, пом. 29, к. 13,14

1. Общие сведения

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

Общество относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «о бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Промтехстрой» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 рублей и оплачен полностью.

Участники (собственники) Общества:

Сизов Иван Иванович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%

Сизов Владимир Иванович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%

Управляющие органы:

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Сизов Иван Иванович, действующий на основании Устава без доверенности.

2. Основные виды деятельности.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

42.22.1 Строительство междугородних линий электропередачи и связи

42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи

42.91.5 Производство подводных работ, включая водолазные

43.12.3 Производство земляных работ

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен

43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций

43.99.9 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки

46.13.1 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами

46.13.2 Деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами

46.73.1 Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами

46.73.2 Торговля оптовая пиломатериалами

47.52.7 Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах

47.52.71 Торговля розничная пиломатериалами в специализированных магазинах

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3»

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность 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»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
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	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	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.	
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	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 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2012
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.
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)"

4. Расшифровка показателей баланса

4.1. Основные средства (строка 1150) На 31.12.2025 основные средства (здание ремонтной мастерской, земельный участок, легковой автомобиль, установка горизонтально направленного бурения) остаточной стоимостью 792 тыс. руб.

Первоначальная стоимость – 11 065 тыс. руб., накопленная амортизация – 10 149 тыс. руб.

Движения основных средств в 2025 году не было.

4.2. Запасы (строка 1210) На 31.12.2025 запасы составляют 643 тыс. руб., в том числе: - Материалы и оборудование для производство строительно-монтажных работ, офисная мебель, инвентарь (293 тыс. руб.) Товары для перепродажи (газовое оборудование, запасные части, комплектующие) – 348 тыс. руб.

4.3. Дебиторская задолженность (строка 1240) На 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 3 996 тыс. руб. – это задолженность нашего постоянного основного контрагента за поставленную продукцию выполненные работы и по беспроцентному займу, а также сотрудников предприятия по подотчетным суммам.

4.4. Денежные средства (строка 1250) Остаток денежных средств на расчетном счете – 5,097 тыс. руб., в кассе – 0,435 тыс. руб.

4.5. Кредиторская задолженность (строка 1520) На 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 94 тыс. руб., в том числе: - Перед поставщиками товаров – 1,7 тыс. руб.

– По налогам и сборам – 22,7 тыс. руб.

- По заработной плате – 69,6 тыс. руб.

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору субаренды нежилого помещения №68/ОКЗ/2018 от 01.10.2018г. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Иная информация

ООО «Промтехстрой» осуществляет свою деятельность с 2007 года, основным видом деятельности является строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения методом горизонтально-направленного бурения, но в отчетном периоде в силу объективных причин: снижение общего объема заказов по виду основной деятельности предприятия, возросшей конкуренции на данном виде услуг, износу техники предприятию не удалось заключить ни одного договора на такие или аналогичные работы.

У предприятия имеются обязательные платежи: арендные платежи, оплата электроэнергии, оплата банковских услуг, налоговые обязательства.

В результате чего по итогам сложился убыток в сумме 442 тыс. рублей

ООО «Промтехстрой» предпринимает всевозможные усилия для продолжения успешной работы предприятия в текущем году. Ведутся переговоры с нашим постоянным контрагентом о субподрядных работах в близлежащих областях или сдаче в аренду имеющегося оборудования.

Генеральный директор ООО «Промтехстрой» _____ Сизов И.И.

"__" _____ 20__ г.