

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах
ООО "ПРОМЭКОВОД" за 2025 г.

1. Основные сведения.

Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПРОМЭКОВОД"

ОГРН 1157746012423

ИНН 7702374521

КПП 770101001

Адрес (место нахождения): 105082, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Бакунинская, Дом 69, Строение 1, помещ. 134

Уставный капитал составляет 20 000 рублей.

Генеральный директор: Ласточкин Кирилл Васильевич

Основной вид хозяйственной деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий

Организация является плательщиком в соответствии с общей системой налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики, организация бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной программы "1С-предприятие 8.3".

Организация применяет формы первичных учетных документов, утвержденные федеральными органами государственной власти и Центральным банком Российской Федерации (Банком России), иные формы для отражения фактов хозяйственной жизни согласовываются при заключении договоров и содержат обязательные реквизиты, в соответствии с требованием закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Организация формирует бухгалтерскую отчетность по формам, соответствующим требованиям законодательства РФ.

Регистры бухгалтерского учета составляются в журнально-ордерной форме.

Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности:

- *Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"*,

- *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н,*

- *Положение по ведению бухгалтерского учета "Учетная политика организации" № 1/2208, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н,*

- *действующие положения по бухгалтерскому учету.*

Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ, действовавших на 31 декабря отчетного года.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям в активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как

долгосрочные.

Отдельные элементы учетной политики представлены в соответствующих разделах Пояснений.

3. Нематериальные активы.

На балансе организации нематериальные активы отсутствуют.

4. Учет основных средств.

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. 8 ПБУ 6/01.

Организация осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств (п.19 ПБУ 6/01).

При определении срока полезного использования организация применяет Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства от 01/2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Состав и движение основных средств

Показатель	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
На 31.12.2024	83 148	46 306	36 842
Поступление	60 095	–	–
Амортизация	–	38 229	–
Выбытие	–	–	–
На 31.12.2025	143 243	84 535	58 708

В том числе:

- **Основные средства, пригодные к использованию** – 38 334 тыс. руб.
- **Права пользования активами (аренда)** – 60 095 тыс. руб. (отражены в составе основных средств в соответствии с ФСБУ 25/2018)
- Не амортизируемое имущество на отчетную дату отсутствует.

На балансе организации присутствуют транспортные средства: 7344 тыс. руб.

5. Капитальные вложения во внеоборотные активы.

На дату 31.12.2025 объекты незавершенного строительства отсутствуют.

На счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств» учтены.

6. Учет материально-производственных запасов.

В 2025 году приобретены материалы для осуществления хозяйственной деятельности на сумму 467 879 тыс. рублей. (Дт 10 «Материалы»)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета применяется метод оценки по ФИФО.

7. Полученные кредиты и займы.

В 2025 году проводились расчеты по полученному займу от ИП Ласточкин К.В.

Процентная ставка 25%

Срок возврата до 20.07.2026, 21.07.25, 18.09.2025, 27.04.26, 26.08.2025, 24.06.2026

Возврат займа осуществляется в рублях

Затраты по полученным займам и кредитам признаются текущими расходами того периода, в котором они произведены.

8. Финансовые вложения.

На дату 31.12.2025 нет долгосрочных финансовых вложений:

9. Доходы и расходы

Организация ведет учет доходов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.05.1999 № 32н (ПБУ 9/99).

Выручка признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг заказчиком) и предъявления им расчетных документов.

Выручка за 2025 год: 846 098 тыс. руб. (строка 2110 ОФР)

В том числе по крупным муниципальным контрактам:

- Контракт № 0366200035624003259-006 от 04.06.2024г.– 269 275 тыс. руб.
- Контракт № 0366200035624000401 от 11.03.2024г.– 253 846 тыс. руб.
- Контракт № 0366200035624001273 от 02.04.2024г.– 104 870 тыс. руб.
- Договор подряда №ИП- КОС- 600-01/2023 от 31.01.2023г.– 77 650 тыс. руб.
- Муниципальный контракт №1 от 26.09.2024г. – 39 615 тыс. руб.
- Муниципальный контракт №03662000356250047320001 от 21.07.2025г.– 34 819 тыс. руб.
- Договор №2025.94023 от 28.04.2025г. – 25 148 тыс. руб.

Прочие доходы за 2025 год: 6 134 тыс. руб. (строка 2340 ОФР), в том числе:

- Реализация и ликвидация внеоборотных активов – 5 579 тыс. руб.
- Иная операционная деятельность – 104 тыс. руб.

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 (до вступления в силу соответствующих ФСБУ) и подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Себестоимость продаж: 655 821 тыс. руб. (строка 2120 ОФР)

Коммерческие расходы: 31 тыс. руб. (строка 2210 ОФР)

Управленческие расходы: 163 079 тыс. руб. (строка 2220 ОФР)

Прочие расходы: 10 848 тыс. руб. (строка 2350 ОФР)

10. Учет оценочных обязательств

В 2025 году величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается ежеквартально.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (п.8 ПБУ 8/2010). При признании обязательства в зависимости от его характера его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство в виде оплаты труда работников отражается в составе тех активов, затрат и расходов, куда относится основная оплата труда работника.

В бухгалтерском балансе обязательства, связанные с оплатой отпусков работникам предприятия признаются краткосрочными обязательствами и отражаются по строке 1540 "Оценочные обязательства", раздела "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2025 сумма резерва на оплату отпусков составляет **4 634 тыс. руб.**

11. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Всего дебиторская задолженность	125 208	326 009
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	107 983	302 020
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 114	10 910
Сальдо по ЕНС	3 405	8 416

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты по налогам и сборам	2 379	–
Расчеты с разными дебиторами	4 043	4 371

Резервы по сомнительным долгам

Резерв формируется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря.

На 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам составляет **9 570 тыс. руб.** (создан по задолженности, просроченной более 6 месяцев, при отсутствии гарантий погашения).

Резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на шесть месяцев, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом.

Резерв по долгам, просроченным более чем на шесть месяцев, формируется в размере 100% задолженности. В случае, если задолженность, просроченная свыше шести месяцев, с высокой вероятностью будет погашена в ближайшее обозримое будущее, то по такой задолженности резерв не формируется.

В случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 50% общей суммы долга (независимо от срока просрочки).

При наличии судебного процесса по взысканию долгов с партнера размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки).

Суммы безнадежных долгов при формировании резервов не учитываются. Такие долги сразу (в периоде признания безнадежными) списываются в бухгалтерском учете в прочие расходы (дебет счета 91-2) (при условии, что резерв сомнительных долгов ранее не создавался).

12. Кредиторская задолженность.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Всего кредиторская задолженность	246 172	483 480
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 671	78 828
Расчеты с покупателями и заказчиками	211 263	379 200
Расчеты по налогам и сборам	60	2 898
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	7 603	18 940
Расчеты с персоналом по оплате труда	900	–

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

13. Иная дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности.

В 2025 году:

- среднесписочная численность составляет 46 человек;
- дивиденды участникам не распределялись и не выплачивались.
- денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражены «свернуто» в соответствии с требованием пп. б, п. 16 ПБУ 23/2011.

15. События после отчетной даты

Отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

16. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

К Пояснениям прилагаются следующие таблицы:

1. Состав и движение основных средств
- .
2. Дебиторская задолженность
- .
3. Кредиторская задолженность.

Генеральный директор _____

Дата _____ 30.03.2026г.