ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год ООО «ПРОМСТРОЙ КАПИТАЛ»

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМСТРОЙ КАПИТАЛ» (сокращенное наименование ООО «Успешные инвестиции» - далее по тексту Общество) учреждено в соответствии с решением единственного учредителя о создании Общества от 10 декабря 2024.

- Свидетельство о внесении записи о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц от 25 декабря 2024, выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 13 по Московской области.

-Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 25.12.2024. за основным государственным номером №1245000146005.

- - ИНН/КПП 5047307117/504701001

Место нахождения Общества:141420; Московская область, г.о. Химки, деревня Голиково, проезд Усковский, стр 2.

Юридический адрес: 141420; Московская область, г.о. Химки, деревня Голиково, проезд Усковский, стр 2.

2. Размер уставного капитала Общества: 10 тыс. рублей.

3.Участниками Общества являются:
- Негодяева Наталья Викторовна – доля в уставном капитале составляет 100%
-

4.Органами управления Общества являются:
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

5.Основными видами Общества являются:
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

8.Общество не является саморегулируемой организацией.

9.Численность персонала Общества составляет:

Наименование показателя	2025 год (чел)	2024 год (чел)	
Численность за период	10	0	

10. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организует Генеральный директор Афанасьев Юрий Игоревич.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведет Главный бухгалтер.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют автоматически изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности автоматически удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк отчетности где отсутствуют показатели.

2.Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2.1. Основные средства.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов: по первоначальной стоимости;

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

В 2025 году Основные средства были приобретены на сумму 133 тыс. руб.

2.2. Нематериальные активы.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным методом, исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, начисленной с учетом срока его полезного использования.

Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Не начислять амортизацию по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

В 2025 году нематериальные активы не приобретались.

2.3. Материально-производственные запасы.

Затраты на приобретение материально-производственных запасов (МПЗ), включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счетах 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является: для материалов - номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Учет материалов. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы. Списываются материалы по средней себестоимости.

Учет специальной одежды. Специальная одежда, операционный цикл использования которой не превышает 12 месяцев учитывается единовременно в момент ввода в эксплуатацию. При операционном цикле свыше 12 месяцев, но стоимости спецодежды ниже лимита, установленного Обществом, учитывать спецодежду в составе малоценных запасов. Для обеспечения сохранности спецодежды ее стоимость принимается на забалансовый учет.

Резервы под обесценение запасов.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью

продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.4. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Учет затрат на производство строительно-монтажных работ ведется с использованием счета 20 «Основное производство» в разрезе договоров (объектов) строительства.

К прямым расходам относятся: стоимость материалов (счет 10), расходы на оплату труда работников строительных специальностей и рабочих стройки (счет 70), страховые взносы (счет 69), а также стоимость услуг субподрядчиков (счет 60)

Косвенные расходы (общехозяйственные/общепроизводственные) учитываются на счетах 25/26 и включаются в себестоимость по окончании отчетного периода пропорционально выручке.

Незавершенное производство отражается в сумме фактических прямых и распределенных косвенных расходов, относящихся к работам, не принятым заказчиком на отчетную дату.

В состав прямых расходов включаются материальные затраты, оплата труда, расходы на субподряд. Остальные расходы, осуществленные в течение отчетного периода, признаются косвенными и в полном объеме относятся на расходы текущего периода.

2.5. Учет отдельных видов доходов и расходов.

В состав расходов, произведенных в одном отчетном периоде, обусловливающих получение доходов в следующих отчетных периодах Общество относит активы следующих видов: расходы на лицензирование; расходы на сертификацию, расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения; платежи по договорам страхования; иные аналогичные расходы. Указанные расходы отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных /внеоборотных активов.

Списание расходов, относящихся к следующим отчетным периодам, производится равномерно, в течение срока, установленного на основании предполагаемого срока их использования для получения дохода.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы.

2.6. Учет дебиторской задолженности

Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из ряда сомнительной в безнадежную и списывается на убытки.
Списания производятся за счет хозяйственных результатов.

2.7. Кредиты и займы.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится Обществом ежемесячно в сумме причитающихся к уплате процентов, исчисленной исходя из условий договоров, независимо от того, когда и в какой форме производится фактическая уплата процентов. Сумма начисленных процентов по займам и кредитам равномерно (по мере их начисления) относится в состав прочих расходов.

Кредиты и займы учитываются как долгосрочные и краткосрочные.

2.8. Отчет о движении денежных средств

Состав денежных потоков, обычно возникающих в рамках хозяйственной деятельности Общества, соответствует типовому перечню, приведенному в классификации ПБУ 23/2011.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении денежных потоков свернуто результирующий поток включается в Отчет о движении денежных средств в состав прочих поступлений (платежей) от текущих операций.

2.9. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска (резерв на отпуска).

2.10. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства.

Ставка налога на прибыль в отчетном периоде составляла 25%.

В Обществе при расчете налога на прибыль на конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы.

Проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» по счетам:

1. ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы»;
2. ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок.

Текущий налог на прибыль (ТНП) определяется по данным налогового учета и формируется регламентной операцией Расчет налога на прибыль по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

3. Изменения учетной политики в течение 2025 года

3.1. С 01.01.2025 Обществом были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.Финансовые вложения.

Финансовых вложений в 2025 в Обществе не было.

2.Запасы

Запасы на 31.12.2025 в Обществе отсутствуют.

3.Дебиторская задолженность

3.1. Состав дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025		
Долгосрочная дебиторская задолженность -всего	-		
В том числе	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность- всего	565		
В том числе			
Авансы, выданные поставщикам			
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам			
Расчеты с внебюджетными фондами	10		
Расчеты с подотчетными лицами			
Расчеты по претензиям (возвраты поставщику)			
Прочие дебиторы			

4.Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

4.1. Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31.12.2025		
Денежные средства – всего:	282		
в том числе			
касса			
Расчетные счета	282		
Валютные счета			
Финансовые вложения			

По состоянию на отчетные даты все денежные средства могут быть использованы Обществом без ограничений.

5.Заемные средства.

Заемные средства на 31.12.2025 в Обществе отсутствуют.

6. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

6.1. Состав кредиторской задолженности.

Наименование показателя	На 31.12.2025		
Краткосрочная кредиторская задолженность -всего	5 145		

В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14		
Авансы, полученные	833		
Расчеты по налогам и сборам	638		
Расчеты с внебюджетными фондами	160		
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Расчеты с прочими кредиторами	3500		

7. **Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов), условные обязательства и условные активы.**

7.1. Состав оценочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2025 сформирован резерв на оплату отпусков в сумме 349 тыс. руб.

7.2. Условные обязательства и условные активы.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

8. Капитал и резервы

8.1. Начисление и выплаты дивидендов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

9.Доходы и расходы

9.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателей	2025	
Выручка	16 357	
Себестоимость продаж	(11107)	
Валовая прибыль (убыток)	5 250	

В течение 2025 Общество не получало доходов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

9.2. Постатейный состав расходов (тыс. руб.)

Наименование показателей	2025	
Себестоимость продаж – всего	**(11 107)**	
В том числе:		
Субподрядные работы	(10 065)	
Услуги по найму и обучению персонала	(962)	
Услуги страхования	(12)	
Неисключительные права на ПО	(68)	
Управленческие расходы - всего	**(9 084)**	
В том числе:		
Командировочные расходы	(898)	
Амортизация оборудования	(27)	
Аренда помещения	(282)	
ФОТ	(6 165)	
Страховые взносы	(1 635)	
Прочие расходы	(77)	
Прочие расходы - всего		
В том числе:	**(816)**	
Расходы на услуги банков	(11)	
Взносы в СРО	(762)	
Расходы не учитываемые для целей налогообложения	(43)	

9.3. **Прочие доходы**

Наименование показателей		

Доходы - всего	**101**	
В том числе:		
Прочие доходы	101	

10. Информация о связанных сторонах

10.1. Перечень связанных сторон

Наименование	Основание (Основания), в силу которого лицо признается связанной
Негодяева Наталья Викторовна	Участник Общества – доля в Уставном капитале 100%
3.Работники Общества:	Основной управленческий персонал Общества
- Единоличный исполнительный орган - генеральный директор: с 10.12.2024 по 31.12.2025 – Афанасьев Юрий Игоревич	(ИНН 343601604302. Трудовой договор от 04.03.2025, Решение учредителя о назначении от 10.12.2025. Фонд оплаты труда за 2025 составил 499 723,11 руб., в том числе оклад – 274 883,84 руб., премиальная часть – 224 839,27 руб.)
Краткосрочные вознаграждения по основному управленческому персоналу	отсутствуют
Долгосрочные вознаграждения по основному управленческому персоналу	отсутствуют

11.События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, финансовые результаты деятельности Общества в период между отчетной даты и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

12.Информация о государственной помощи.

В течение 2025 Общество государственную помощь не получало.

13.Существенные ошибки

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составления отчетности.

14.Непрерывность деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Стоимость чистых активов согласно раздела 3 Отчета об изменении капитала за 2025 год составила: на 31.12.25 - (3 414) тыс.руб. Уменьшение чистых активов в 2025 вызвано убытками на стадии стартапа, высокими первоначальными расходами на получение допусков в СРО и обучение персонала, арендой, командировочными расходами. Общество активно занимается ведением переговоров по поводу сотрудничества и участия в разработке новых проектов и планирует в 2026 году выйти на уровень прибыли, покрывающей убыток, полученный по итогам 2025.

Генеральный директор Ю.И. Афанасьев

30.03.2025