

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ПРОМСТРОЙ»

Данные текстовые Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПРОМСТРОЙ» за 2025 год.

1. Общие сведения.

ООО «ПРОМСТРОЙ» является юридическим лицом и действует на основании устава и законодательства РФ.

Юридический адрес: 628401, ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Гидростроителей, дом 7.

Общество создано решением учредителя от 05.03.2001г. и зарегистрировано 05.04.2001г. Свидетельство о регистрации 86 № 001952359 ОГРН 1028601680910 от 02.02.2017г., ИНН 8617016372, КПП 860201001.

Уставный капитал ООО «ПРОМСТРОЙ» составляет 27 520 000 (двадцать семь миллионов пятьсот двадцать тысяч) рублей состоит из двух долей, принадлежащих физическим лицам.

Дата	ФИО	Размер доли
с 27.06.2024	Габдрахманова Светлана Раисовна	51%
с 27.06.2024	Галкин Николай Николаевич	49%

Общество является членом Некоммерческого партнерства содействия развитию качества и безопасности архитектурно-строительного проектирования «Саморегулируемая организация «Инжспецстрой-Проект» с 15 ноября 2012 года обновление в связи с изменениями местонахождения свидетельство № 0147.06-2017-8617016372-П-096 от 01.03.2017г.

Согласно выписки из протокола № 221 от 08 июня 2017 года ООО «ПРОМСТРОЙ» является членом СРО «Союз строителей Югры» по допуску к работам по строительству, реконструкции капитальному ремонту объектов капитального строительства.

Генеральным директором Общества является Бобылев Андрей Сергеевич.

Главный бухгалтер Общества Герез Анжелика Александровна.

Основные направления деятельности Общества

- строительство междугородних линий электропередачи и связи.

Среднесписочная численность в 2025 году составила – 455 человек.

2. Учетная политика и уплата налогов.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Обществом утверждена учетная политика, которая применяется последовательно из года в год.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в ООО «ПРОМСТРОЙ» ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным

Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

В налоговом и бухгалтерском учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, в отношении которой к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете равен 5 (пяти) процентам к валюте баланса.

К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- стоимость материалов, которые используются в производстве;
- заработная плата рабочих, занятых в производстве (кроме сотрудников административно-управленческого аппарата);
- страховые взносы с зарплаты, которая относится к прямым расходам;
- стоимость СМР выполненных субподрядными организациями.

Прямые расходы распределяются в налоговом учете на остатки незавершенного производства и остатки нереализованной продукции на складе пропорционально доле таких затрат в плановой себестоимости.

Налоговый учет осуществляется в соответствии со ст. 313 Налогового кодекса РФ.

Налоговый учет в организации осуществляется путем формирования аналитических регистров налогового учета.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

Информация о запасах

В соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 19.07.2001 г. № 44н, в состав запасов включаются сырье, материалы, хозяйственный инвентарь, запчасти, топливо.

Процесс приобретения и заготовления материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

Израсходованные материальные ресурсы (сырье, материалы, топливо и др.), отгруженные товары и готовая продукция списываются в бухгалтерском и налоговом учете по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организация принимает к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Информация об основных средствах

В Обществе к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе основных средств учитываются объекты стоимостью превышающей 100 000 руб.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств". При этом начисление амортизации производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок полезного использования. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации, организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего, среднего, капитального), модернизации и реконструкции.

В налоговом учете к амортизируемому имуществу относятся основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей. В налоговом учете основное средство стоимостью менее 100 000 руб. не признается амортизируемым, затраты на его приобретение учитываются единовременно на счете 10.9, по мере списания учитываются за балансом.

Основные средства объединены в десять амортизационных групп в зависимости от срока полезного использования. Исчисление амортизации по группам основных средств с 1 по 10 производится линейным методом.

По объектам основных средств, приобретенным организацией и ранее бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

Информация о финансовых вложениях

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Обесценение финансовых вложений за 2025 год не выявлено.

Информация об отложенных налогах

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка и расходы по договорам строительного подряда признаются способом по «мере готовности». Для признания выручки и расходов по договорам строительного подряда

способом «по мере готовности» степень завершенности работ на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов

Прочие расходы и доходы в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

Информация о денежных потоках

В отчете о движении денежных средств денежные потоки от текущих и инвестиционных операций указаны за минусом НДС. В состав платежей, связанных с оплатой труда работников, входят: выплаты заработной платы, НДФЛ и страховые взносы во внебюджетные фонды, расчеты по исполнительным документам работников. Расчеты с поставщиками, покупателями, подотчетными лицами отражены свернуто.

Поступление и платежи денежных потоков от инвестиционных операций состоят из возврата и предоставленных займов другим лицам и приобретением, продажей основных средств. Денежные потоки от финансовых операций связаны с возвратом и получением кредитов и займов.

В составе денежных средств учтены денежные средства на расчетных счетах, и в кассе, краткосрочные депозиты. Денежные эквиваленты представлены депозитами, размещенными на срок до 3-х месяцев.

По состоянию на 31.12.2025г. имеется открытая кредитная линия № Мск-118/КСв-25 в АКБ Абсолют Банк с лимитом 250 000 тыс.руб. сроком доступности до 15.10.2029г.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 1 года до 2-х лет – в сумму резерва включается 30% от суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 2-х лет до 3-х лет- в сумму резерва включается 100 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочные обязательства

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочные обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно;
- сумма ежемесячного оценочного обязательства рассчитывается как произведение фактической суммы расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на ежемесячный процент отчислений в резерв отпусков.

На конец года проводится инвентаризация оценочного обязательства. Сумма отчислений в резерв рассчитывается исходя из средневневной ставки по предприятию в целом, умноженной на количество неиспользованных дней отпуска по предприятию в целом с учетом страховых взносов.

Арендные обязательства

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом определяется по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Ставка определяется исходя из ставки банка, по которой организация могла бы привлечь заемные средства.

Информация по НМА

В связи с отсутствием на 01.01.2025г. НМА переход не осуществлялся.

3. Информация о финансово-хозяйственной деятельности Общества

Доходы от обычных видов деятельности ООО «Промстрой» за 2025г. – 2 300 340 тыс. руб., в т.ч.:

- Выручка от СМР	- 2 300 340 тыс. руб.
- Себестоимость продаж составила	- 1 972 268 тыс. руб.

в т.ч.:

- Себестоимость СМР	- 1 972 268 тыс. руб.
- Управленческие расходы составили	- 128 710 тыс. руб.

Прибыль от продаж составила	- 199 362 тыс. руб.
-----------------------------	---------------------

Проценты к получению (по депозитам)	- 6 946 тыс. руб.
-------------------------------------	-------------------

Прочие доходы составили	- 55 121 тыс. руб.
-------------------------	--------------------

в т.ч.

- доходы от реализации прочего имущества	- 2 242 тыс. руб.
--	-------------------

- доходы от выбытия ОС	- 8 709 тыс. руб.
------------------------	-------------------

- доходы от сдачи имущества в аренду	- 4 547 тыс. руб.
--------------------------------------	-------------------

- доходы от корректировки амортизации и СПИ ОС	- 39 381 тыс. руб.
--	--------------------

- прочие доходы	- 242 тыс. руб.
-----------------	-----------------

Проценты к уплате (по займу)	- 9 400 тыс. руб.
------------------------------	-------------------

Проценты к уплате (по кредиту)	- 11 626 тыс. руб.
--------------------------------	--------------------

Прочие расходы составили	- 188 681 тыс. руб.
--------------------------	---------------------

в т.ч.

- услуги банков	- 3 001 тыс. руб.
-----------------	-------------------

- комиссия за предоставление банковских гарантий	- 70 574 тыс. руб.
--	--------------------

- расходы от ликвидации ОС	- 727 тыс. руб.
----------------------------	-----------------

- расходы от реализации прочего имущества	- 11 тыс. руб.
---	----------------

- расходы на оплату государственных пошлин	- 2 285 тыс. руб.
--	-------------------

- расходы СРО	- 1 047 тыс. руб.
---------------	-------------------

- расходы на страхование объектов	- 4 782 тыс. руб.
-----------------------------------	-------------------

- списание безнадежной Дт и Кт задолженности	- 19 050 тыс. руб.
--	--------------------

- создание резерва по сомнительным долгам	- 36 223 тыс. руб.
---	--------------------

- прочие расходы

- 50 980 тыс. руб.

Доходы от обычных видов деятельности ООО «Промстрой» за 2024г. – 8 912 733 тыс. руб., в т.ч.:

- Выручка от СМР - 8 912 733 тыс. руб.

- Себестоимость продаж составила - 7 687 351 тыс. руб.

в т.ч.:

- Себестоимость СМР - 7 687 351 тыс. руб.

- Управленческие расходы составили - 148 527 тыс. руб.

- Прибыль от продаж составила - 1 076 855 тыс. руб.

- Прочие доходы составили - 61 214 тыс. руб.

в т.ч.:

- выручка от реализации прочего имущества - 28 526 тыс. руб.

- результат от выбытия ОС - 3 273 тыс. руб.

- выручка от сдачи имущества в аренду - 339 тыс. руб.

- списана безнадежная кредиторская задолженность - 392 тыс. руб.

- исправление ошибок - 26 320 тыс. руб.

- прочие доходы - 1 914 тыс. руб.

Проценты к уплате (по займам) - 9 400 тыс. руб.

Прочие расходы составили - 735 836 тыс. руб.

в т.ч.:

- себестоимость реализованного прочего имущества - 26 422 тыс. руб.

- комиссия за предоставление банковских гарантий - 155 141 тыс. руб.

- материальная помощь - 7 089 тыс. руб.

- создан резерв под сомнительные долги - 300 315 тыс. руб.

- списана безнадежная дебиторская задолженность - 210 580 тыс. руб.

- услуги банка - 3 227 тыс. руб.

- штрафы, пени, неустойки - 403 тыс. руб.

- госпошлина - 2 703 тыс. руб.

- командировочные расходы не подтвержденные документами - 6 312 тыс. руб.

- прочие расходы - 23 644 тыс. руб.

Снижение выручки по итогам 2025 года произошло ввиду отсутствия новых объектов строительства, по заключенным договорам работы перенесены на 2026г.

Информация по договорам строительного подряда

Заказчики/Договоры	Сумма полученных авансов	Сумма, признанной выручки по договору в 2025 году	Сумма, понесенных расходов по договору в 2025 году	Сумма выручки не предъявленная заказчику по договору
ООО Промэнергострой/ Строительство ВЛ110 кВ ПС 220 Правдинская ПС110/35/6 Волозабор-2	-	47 753	64 122	39 017
ООО Промэнергострой/ Святогор - Угутский Вл220 кВ по инвестиционному проекту	-	620 689	411 524	212 715
ООО Промэнергострой/ Реконструкция ВЛ 220 кВ Февральская - Этеркан, Гвоздевская - Мустах, Иса	-	17 497	1 778	-

ООО Промэнергострой/ Реконструкция ВЛ 220 кВ Владивосток - Суходол	-	-	13 227	13 227
Итого	-	685 939	40 651	264 959

4. Расчеты по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный год составил 12 931 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за предыдущий год составил 78 653 тыс. руб.

Информация о вычитаемых временных разницах

Наименование вычитаемой временной разницы	на 31.12.2025		на 31.12.2024	
	Сумма ВВР	Сумма ОНА	Сумма ВВР	Сумма ОНА
Основные средства	20 484	5 121	20 704	5 176
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-
НЗП	550 220	137 555	131 460	32 865
РБП	2 488	622	3 012	753
Резерв по сомнительным долгам	397 961	99 490	361 736	90 434
Итого	971 153	242 788	516 912	129 228

Информация о налогооблагаемых временных разницах

Наименование вычитаемой временной разницы	на 31.12.2025		на 31.12.2024	
	Сумма НВР	Сумма ОНО	Сумма НВР	Сумма ОНО
Основные средства	45 208	11 302	1 600	400
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-
Выполненные этапы работ	676 229	169 057	184 236	46 059
Итого	721 437	180 359	185 836	46 459

Величина чистых активов на 31.12.2023г. составила – 371 194 тыс. руб.

Величина чистых активов на 31.12.2024г. составила – 768 310 тыс. руб.

Величина чистых активов на 31.12.2025г. составила – 796 067 тыс. руб.

5. Информация о кредитах и займах.

Краткосрочные кредиты и займы

	Начальное сальдо на 01.01.2025	Поступило	Погашено	Конечное сальдо на 31.12.2025	Дата погашения
Галкин Николай Афанасьевич	11 788			11 788	
Договор № 040215/1 от 04.01.2015 (проценты)	1 590			1 590	31.12.2026
Договор № 170912/1 от 17.09.2012 (проценты)	9 715			9 715	31.12.2026
Договор № б/н от 28.08.2017 (проценты)	483			483	31.12.2026
ЭНЕРГОСТРОЙПРОЕКТ ООО	202			202	
Договор займа №1 от 04.09.2020	45			45	31.12.2026
Договор займа №2 от 16.09.2020	130			130	31.12.2026

договор займа №3 от 17.09.2020	28			28	31.12.2026
Абсолют Банк (ПАО АКБ)		327 000	110 000	217 000	
Кредитный договор № Мск-118/КСВ-25 от 08.08.2025		327 000	110 000	217 000	08.02.2026
Гафуров Артур Ильшатович		4 583		4 583	
Договор займа № 10/К от 31.08.2025		245		245	31.01.2026
Договор займа № 11/К от 30.11.2025		513		513	31.01.2026
Договор займа № 12/К от 31.12.2025		157		157	31.01.2026
Договор займа № 6/К от 30.04.2025		1 070		1 070	31.01.2026
Договор займа № 7/К от 31.05.2025		1 164		1 164	31.01.2026
Договор займа № 8/К от 30.06.2025		765		765	31.01.2026
Договор займа № 9/К от 31.07.2025		669		669	31.01.2026
Итого	11 990	331 583	110 000	233 573	

Долгосрочные кредиты и займы

тыс.руб.

	Начальное сальдо на 01.01.2025	Поступило	Погашено	Конечное сальдо на 31.12.2025	Дата погашения
Галкин Николай Афанасьевич	78 332			78 332	
Договор № 010213/2 от 01.02.2013	78 332			78 332	31.10.2027
ЭНЕРГОПРОМСТРОЙ ООО	211 382			211 382	
Договор новации (займ без проц.) от 31.12.2018	211 382			211 382	01.02.2028
Галкин Николай Афанасьевич	111 923	9 399		121 322	
Договор № 010213/2 от 01.02.2013	111 923	9 399		121 322	31.10.2027
Итого	401 637	9 399		411 036	

Информация по арендованным основным средствам

Арендованные основные средства учтены Обществом на забалансовом счете по следующим краткосрочным договорам аренды:

Основные средства	Договор	Арендодатель
Транспортные средства	№ 281224/1 от 28.12.2024	ООО «Промэнергострой»
Прицепы, полуприцепы	№ 281224/2 от 28.12.2024	ООО «Промэнергострой»
Тракторная техника	№ 281224/3 от 28.12.2024	ООО «Промэнергострой»
Прицеп (вагон-дом)	№ 0101/2025-1AP/B от 01.01.2025	ООО «Энергопромстрой»

Прицепы, полуприцепы	№ 0101/2025-2АР/П от 01.01.2025	ООО «Энергопромстрой»
Транспортные средства	№ 0101/2025-3АР/А от 01.01.2025	ООО «Энергопромстрой»
Тракторная техника	№ 0101/2025-4АР/Т от 01.01.2025	ООО «Энергопромстрой»

6. Информация по связанным сторонам

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций устанавливается Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанными сторонами Общества являются:

- участники общества Габдрахманова Светлана Раисовна, Галкин Николай Николаевич.
- Бобылев Андрей Сергеевич (генеральный директор).

В отчетном периоде Общество не проводило операции со связанными сторонами.

Список участников Общества с ограниченной ответственностью ПРОМСТРОЙ

Сведения о принадлежности долей (частей долей) участникам (бенефициарным владельцам) Общества по состоянию на 31.12.2025г.

№ п/п	Статус участника (юридическое/физическое лицо)	Ф.И.О. / наименование (полное или сокращенное) участника	Паспортные данные / данные о юрлице (ФИО, должность руководителя, ИНН, №, дата регистрации, наименование госоргана)	Адрес / место нахождения, почтовый адрес	Размер доли, номинальная стоимость (с указанием даты изменения размера доли)
1	Физическое лицо	Габдрахманова Светлана Раисовна	6705 № 544766, выдан 24.01.2006, ГОМ - 1 УВД г. Сургута и района Ханты - Мансийского автономного округа Тюменской области, код подразделения 863-014.	125627, г. Москва, ш.Новокуркинское, дом 31, кв. 199	51% 13 965 373 рубля
2	Физическое лицо	Галкин Николай Николаевич	6704 № 041690, выдан 28.06.2003 ГОМ - 3 УВД г. Сургута и Сургутского района Ханты - Мансийского автономного округа Тюменской области, код подразделения 863-016.	125057, г. Москва, ул. Алабяна, д.13, корп. 2, кв.97	49% 13 554 626 рублей

Вознаграждение основному управленческому персоналу в количестве трех человек (генеральный директор, заместитель генерального директора, главный инженер).

тыс. руб.

	2025г.	2024г.
Суммы вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	14 341	19 831
а) краткосрочные вознаграждения;	14 341	19 831
б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного	-	-

