ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОМСТРОЙМОНТАЖ»
ЗА 2025 ГОД

«31» марта 2026 г.

1. Общие сведения

Наименование, организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМСТРОЙМОНТАЖ».
ИНН / КПП: 5007108404 /500701001
ОГРН: 1195081061174
Дата государственной регистрации: 26.08.2019 г.
Адрес организации: 141800, Московская область, г Дмитров, ул Внуковская, д. 75, офис 19
ОКПО: 49519558
Численность работников на отчетную дату - 44 человека.
Основным предметом деятельности общества является согласно кодам ОКВЭД:
41.20- Строительство жилых и нежилых зданий.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учет основных средств

К основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Срок использования каждого объекта предприятие устанавливает самостоятельно.
Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но при этом имеющих стоимость ниже 100 000 (сто тысяч) рублей.
Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
Переоценка ОС не производится.
Амортизация всех объектов основных средств начисляется линейным методом.

2.2. Учет капитальных вложений

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, предусмотренных п. 6 ФСБУ 26/2020. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении вышеуказанных условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов НМА или при последующем улучшении объектов НМА, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.
Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов НМА, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).
Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пп. 6, 17.3 ФСБУ 26/2020.
С учетом инвестиционного характера деятельности в отчетном периоде, расходы в связи с получением и обслуживанием кредитов и иные расходы, постольку поскольку их необходимость обусловлена приобретением (созданием) объектов основных средств, относятся на увеличение стоимости капитальных вложений.
Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.
Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Списание капитальных вложений обусловливается, например, в случаях, указанных в п. 19 ФСБУ 26/2020.
Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

2.3. Учет запасов

В отношении запасов, приобретаемых для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется.
Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость соответствующих запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
Проверка запасов на обесценение производится по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в установленном порядке.
При выбытии материалов их оценка производится по фактической покупной стоимости.
При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.
Для обеспечения контроля за сохранностью малоценные основные средства (стоимостью менее 100 тыс. рублей) после их передачи в эксплуатацию отражаются в забалансовом учете до фактического выбытия.
В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.
Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

2.4. Учет кредитов и займов полученных

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.
Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается в сумме фактически поступивших денежных средств.
Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, за исключением приходящихся на инвестиционные активы, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.
Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.
Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.5. Учет доходов и расходов

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто (с соответствующим раскрытием в пояснениях):
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- курсовые разницы;
- доходы и расходы от курсовых разниц и купли-продажи иностранной валюты;
- иные доходы и расходы, в отношении которых выполняются требования, установленные п. 28 ФСБУ 4/2023.

2.6. Учет обеспечений обязательств

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.
Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

2.7. Учет аренды

Общество использует возможность не признавать предмет аренды в качестве права пользования на основании пп. «а»-«б» п. 11 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по соответствующим договорам учитываются в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.
В иных случаях признается предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
Право пользования активом признается по фактической стоимости.

2.8. Учет отложенных налогов

Формирование информации о постоянных и временных разницах ведется непосредственно на счетах бухгалтерского учета.
В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.
Текущий налог на прибыль организаций определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.9. Учет курсовых разниц

Курсовые разницы, возникшие в ходе переоценки материальных ценностей, задолженностей, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.10. Учет расчетов в иностранной валюте

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.11. Изменения в учетной политике

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.
В учетную политику внесены следующие существенные изменения:

- Состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Общество не составляет промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. Описание и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами и правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.
В настоящих пояснениях все показатели приводятся в тысячах рублей.
Отрицательные показатели приводятся в круглых скобках (…)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год включает:
1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 года;
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
   - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Генеральный директор Третьяков М.И.