



Общество с ограниченной ответственностью
«Промышленное и гражданское строительство»

КБ «КУБАНЬ КРЕДИТ» ООО г. Краснодар
Р/сч 40702810400000000326
К/сч 30101810200000000722
БИК 040349722
ИНН 2311157713 КПП 231101001

Юр. адрес: 350901 г.Краснодар
пер.Калининский 8
Ф. адрес: 350901 г.Краснодар
пер.Калининский8
Тел./ф: 8(918)435-57-97
e-mail: prom.gr.stroy@mail.ru

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах
ООО «ПГС» за 2025 год**

Раздел 1. Общие сведения об организации и ее деятельности

Основным видом деятельности ООО «ПГС» (далее – Общество) является строительство жилых и нежилых зданий.

ООО «ПГС» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом налогообложения «доходы».

Раздел 2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот

- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи,

осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Раздел 3. Расшифровка основных средств и нематериальных активов (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первонач. стоимость	Амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Первонач. стоимость	Амортизация
					Первонач. стоимость	Амортизация			
Бытовки строительные	на 31.12.2025	2 442	779	0	0	0	488	2 442	1 267
	на 31.12.2024	2 719	369	0	277	97	507	2 442	779
	на 31.12.2023	599	37	2 120	0	0	332	2 719	369
Офисная техника (компьютеры, копир)	на 31.12.2025	376	297	0	0	0	71	376	368
	на 31.12.2024	376	209	0	0	0	88	376	297
	на 31.12.2023	238	120	138	0	0	89	376	209
Леса строительные	на 31.12.2025	225	100	0	0	0	75	225	175
	на 31.12.2024	225	25	0	0	0	75	225	100
	на 31.12.2023	0	0	225	0	0	25	225	25

Раздел 4. Расшифровка запасов (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Фактич. стоимость	Затраты	Списано	Фактич. стоимость
Материалы	на 31.12.2025	620	13 511	13 274	857
	на 31.12.2024	19 928	13 421	32 728	620
	на 31.12.2023	769	82 258	63 099	19 928
Незавершенное производство	на 31.12.2025	59 498	53 436	59 330	53 605
	на 31.12.2024	38 376	102 468	81 345	59 498
	на 31.12.2023	36 996	192 235	190 855	38 376

Раздел 5. Расшифровка денежных средств (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Списано	
Денежные средства в кассе организации	за 2025 год	178	1 990	2 153	15
	за 2024 год	379	1 438	1 639	178
	за 2023 год	7	2 104	1 732	379
Денежные средства на расчетных счетах организации	за 2025 год	122	120 068	120 185	5
	за 2024 год	4 539	122 969	127 386	122
	за 2023 год	18 380	266 678	280 520	4 539

Раздел 6. Расшифровка финансовых и других оборотных активов (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в периоде		На конец периода
			Поступило	Списано	
Дебиторская задолженность, в т.ч.:					
Авансы выданные	за 2025 год	4 049	1 739	171	5 617
	за 2024 год	6 883	3 741	6 575	4 049
	за 2023 год	4 929	6 847	4 893	6 883
Переплата по налогам и взносам	за 2025 год	62	39	62	39
	за 2024 год	28	62	28	62
	за 2023 год	0	28	0	28
Задолженность заказчиков	за 2025 год	12 206	0	20	12 186
	за 2024 год	0	12 205	0	12 206
	за 2023 год	18 351	0	18 351	0
Расходы будущих периодов	за 2025 год	0	6	0	6
	за 2024 год	0	0	0	0
	за 2023 год	0	0	0	0

Раздел 7. Расшифровка заемных средств (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Получено	Погашено	
Долгосрочные заемные средства, в т.ч.					
Долгосрочные займы	за 2025 год	0	0	0	0
	за 2024 год	10 000	0	10 000	0
	за 2023 год	10 000	0	0	10 000
Долгосрочные кредиты банков	за 2025 год	16 720	9 253	18 373	7 600
	за 2024 год	0	28 964	12 244	16 720
	за 2023 год	0	0	0	0
Краткосрочные заемные средства, в т.ч.					
Краткосрочные займы	за 2025 год	34 070	36 650	38 785	31 935
	за 2024 год	12 484	41 833	20 247	34 070
	за 2023 год	60	50 076	37 652	12 484

Раздел 8. Расшифровка кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период за минусом КЗ, поступившей и погашенной в периоде		На конец периода
			Поступило	Списано	
Задолженность по налогам и взносам	за 2025 год	1 299	3 789	1 299	3 789
	за 2024 год	4 566	1 299	4 566	1 299
	за 2023 год	7 604	4 566	7 604	4 566
Задолженность по оплате труда	за 2025 год	0	134	0	134
	за 2024 год	0	0	0	0
	за 2023 год	0	0	0	0
Задолженность перед поставщиками	за 2025 год	931	6	308	629
	за 2024 год	1 915	531	1 515	931
	за 2023 год	2 093	1 914	2 092	1 915
Авансы полученные от заказчиков	за 2025 год	21 373	3 750	20	25 103
	за 2024 год	40 267	20	18 914	21 373
	за 2023 год	69 460	0	29 193	40 267
Задолженность перед подотчетными лицами	за 2025 год	0	0	0	0
	за 2024 год	0	0	0	0
	за 2023 год	402	0	402	0

Раздел 9. Расшифровка расходов (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы по обычным видам деятельности, в т.ч.:	63 500	85 049
Амортизация	634	670
Страховые взносы от ФОТ	1 499	1 489
Оплата труда	4 985	5 262
Списание материалов	13 274	24 269
Строительно-монтажные работы	40 738	45 858
Монтаж и установка систем ОВК	0	2 585
Монтаж электрических сетей	0	2 100
Транспортные расходы	78	309
Вывоз мусора	0	82
Электроэнергия	0	155
Работа спец.техники	247	125
Аренда и обслуживание ТС	649	480
Аренда помещения	1 080	1 080
Прочие расходы (консультационные и юридические услуги, лабораторные испытания, проектные работы, ремонт и обслуживание оборудования, ПО и проч.)	316	584
Прочие расходы, в т.ч.:	3 085	11 005
Услуги банка	59	76
Пени, штрафы, госпошлина	793	216
Проценты по кредиту	2 234	2 195
Реализация имущества (основных средств и материалов)	0	8 518

Раздел 10. Иная информация

В 2022–2024 годах Обществом были заключены муниципальные контракты на выполнение строительно-монтажных работ по объектам социальной инфраструктуры.

В ходе исполнения указанных контрактов Общество столкнулось с существенным ростом стоимости строительных материалов, изменением условий поставок, а также иными факторами, не зависящими от Общества, что привело к значительному превышению фактических затрат над контрактной стоимостью. В результате исполнение данных контрактов стало убыточным.

В настоящее время Обществом проводятся судебные разбирательства с заказчиками по указанным контрактам с целью взыскания дополнительных затрат, пересмотра стоимости работ, компенсации убытков.

До момента окончательного разрешения судебных споров и определения экономического результата по контрактам, понесенные затраты учитываются в бухгалтерском учете в составе запасов как незавершенное производство (53 605 тыс.руб.), что соответствует требованиям действующего законодательства и учетной политики Общества. Данные активы представляют собой фактически понесенные затраты на выполнение строительно-монтажных работ по муниципальным контрактам, а именно:

- стоимость приобретенных и использованных строительных материалов;
- затраты на оплату труда работников;
- услуги подрядных организаций;
- иные прямые и косвенные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Понесенные затраты не списаны, поскольку работы не завершены в полном объеме и отсутствует окончательный финансовый результат и Общество ожидает частичного или полного возмещения затрат по итогам судебных разбирательств.

Указанные затраты:

- документально подтверждены первичными учетными документами;
- непосредственно связаны с осуществлением основной деятельности Общества;
- имеют производственный характер.

Все заемные средства Общества (как долгосрочные, так и краткосрочные) привлечены преимущественно для финансирования исполнения убыточных муниципальных контрактов, покрытия кассовых разрывов, оплаты подрядных работ и материалов.

Высокий уровень долговой нагрузки обусловлен именно финансированием затрат по убыточным контрактам.

Финансовый результат за 2025 год (чистая прибыль 164 тыс. руб.) сформирован с учетом:

- ограниченного объема новых прибыльных контрактов,
- продолжающегося влияния убыточных проектов прошлых лет,
- отсутствия признания убытков в полном объеме до завершения судебных процессов.

Также обращаем внимание, что:

- дебиторская задолженность (17 848 тыс. руб.) включает суммы, связанные с расчетами по спорным контрактам;

- кредиторская задолженность (29 655 тыс. руб.) обусловлена обязательствами перед поставщиками и подрядчиками, задействованными в исполнении указанных контрактов;
- Общество принимает меры по оптимизации финансовой нагрузки и завершению спорных проектов.

Общество считает применяемый порядок учета экономически обоснованным и соответствующим принципу осмотрительности, поскольку окончательный финансовый результат по данным контрактам не может быть достоверно определен до завершения судебных разбирательств.

Несмотря на сложное финансовое положение, руководство Общества принимает меры по стабилизации деятельности:

- ведется судебная работа по возмещению убытков;
- осуществляется оптимизация расходов;
- проводится работа по взысканию дебиторской задолженности;
- проводятся работы по привлечению новых контрактов с более устойчивой экономикой.

Финансовое состояние Общества в 2025 году характеризуется снижением выручки и прибыли, высокой долговой нагрузкой, зависимостью от результатов судебных разбирательств.

Ключевым фактором текущего положения являются убыточные муниципальные контракты 2022–2024 гг., финансирование которых осуществлялось за счет заемных средств.

Директор ООО «ПГС»
30.03.2026

М.С. Романенко