

**Пояснительная записка к отчету за 2025 год
ООО «Промэнергосеть»**

ООО «Промэнергосеть» (ИНН 5049021995, КПП 505501001) создано в 2014 году.
Основной вид деятельности – торговля электроэнергией (ОКВЭД2 – 35.13).

Местонахождение: 140730, Московская область, г.Роспаль, ул.Косякова, д.18.

Учредителями ООО «Промэнергосеть» являются: физическое лицо Макеев Е.В. – 100% уставного капитала.

Уставный капитал ООО «Промэнергосеть» зарегистрирован в размере 10 000 рублей.

По состоянию на 01 января 2026 г. ООО «Промэнергосеть» не имеет дочерних и зависимых организаций.

Согласно Федерального Закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» ООО «Промэнергосеть» является малым предприятием.

Бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется главным бухгалтером.

Приобретенные тмц принимаются к учету по фактической себестоимости, при списании оценка материалов и товаров производится по способу ФИФО.

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Затраты на ремонт учитываются по фактически произведенным затратам.

Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются как прочие расходы.

Выполненные работы, оказанные услуги учитываются по полной производственной себестоимости.

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.

Резервы по сомнительным долгам создаются на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности с отнесением сумм резерва на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

В бухгалтерском учете создается резерв на оплату отпусков (ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

В целях формирования оценочных обязательств на оплату отпусков работникам отчисления производятся ежемесячно в последний день каждого месяца.

Порядок определения величины оценочных обязательств, в связи с предстоящей оплатой отпусков работников:

1. рассчитывается предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков, включая расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее - страховые взносы).
2. определяется предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов
3. рассчитывается процент отчислений в резерв как отношение годовой суммы расходов на отпуска к годовому размеру расходов на оплату труда.
4. Сумма отчислений в резерв определяется в течении года ежемесячно путем умножения фактической суммы расходов на оплату труда за месяц (с учетом страховых взносов) на процент отчислений в резерв. Рассчитанные таким образом суммы отчислений в резерв в течении года включаются в состав расходов на оплату труда.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяется по методу начислений.

В состав совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) включаются все прямые и косвенные затраты, определяемые в соответствии со ст. 318 НК РФ, а также расходы, непосредственно связанные с продажей, выбытием и прочим списанием ОС и иных активов организации.

По данным бухгалтерского учета за 2025 год получена прибыль в размере 2 056 тыс. руб., по данным налогового учета получена прибыль в размере 1 920 тыс. руб.

Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из налоговой базы по налогу на прибыль. Базу по налогу на прибыль определяют как разницу между доходами и расходами.

Среднесписочная численность на 01 января 2026 г. составила 15 человек.

Генеральный директор

Галушко Д.А.

Главный бухгалтер

Куранова И.И.