

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

г. Казань

ООО «ПСК «РАТМАЛ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью ПСК "РАТМАЛ".

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ПСК «РАТМАЛ».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 420108, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Мазита Гафури, д.62, помещ. 3, этаж 2.

Почтовый адрес: 420108, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Мазита Гафури, д.62, помещ. 3, этаж 2.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

420108, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Мазита Гафури, д.62, помещ. 3, этаж 2.

Телефон: 8 (917) 394-48-78

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ПСК «РАТМАЛ» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1161690132878, на основании чего Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан выдано свидетельство от 01.08.2016.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **1656094974**

Код причины постановки на учет (КПП): **165501001**

Общество не имеет обособленных подразделений

Правовое положение ООО «ПСК «РАТМАЛ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «ПСК «РАТМАЛ» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПСК «РАТМАЛ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ПСК «РАТМАЛ» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Величина уставного капитала установлена Уставом.

Уставный капитал общества оплачен полностью.

Учредители общества

Единственным учредителями ООО «ПСК «РАТМАЛ» является Нугуманов Марат Фаридович (ИНН 164506124023).

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ПСК «РАТМАЛ», является Производство электромонтажных работ (код по ОКВЭД 43.21).

Дополнительные виды деятельности:

41.10 – Разработка строительных проектов

71.12 - Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

43.29- Производство прочих строительно-монтажных работ

ООО «ПСК «РАТМАЛ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «ПСК «РАТМАЛ» на 31 декабря 2025г. составила 12 человек.

Органами управления ООО «ПСК» РАТМАЛ» являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены Уставом.

Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (положениями, стандартами) в области российских правил (стандартов) бухгалтерского учета (РСБУ).

Общество ведет упрощенный бухгалтерский учет и составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Изменения принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений нет; несопоставимость данных за отчетный период и период, предшествующий отчетному, нет (существенные корректировки не осуществлялись).

При формировании учетной политики организации допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008, не использовались; существенных отступлений от российских правил бухгалтерского учета не было.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет генеральный директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества в количестве 1 сотрудника.

Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе соблюдения принципа непрерывности деятельности Общества (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ, денежные средства, средства в расчетах и др.). Излишков и недостач не выявлено.

В течение 2025 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «ПСК «РАТМАЛ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 30.12.2024г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ПСК «РАТМАЛ» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ПСК «РАТМАЛ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими

нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Уровень существенности в соответствии с учетной политикой Общества установлен как отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период, не менее 5 %.

Основные средства, капитальные вложения, аренда

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации грузовых перевозок, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «ПСК «РАТМАЛ» и способные приносить экономические выгоды. Стоимостной критерий признания имущества амортизируемым – 100 000 рублей

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Ликвидационная стоимость не устанавливается в случае ее несущественности, или невозможности установления.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Обществом не выявлена необходимость пересмотра срока полезного использования по имеющимся основным средствам в существенном объеме.

Общество не капитализирует ремонты, ТО и техобслуживание по ОС.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

-не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

-компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс.руб.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не возникает обязанности признания обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025 году не имело.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ПСК «РАТМАЛ» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Налоги и налогообложение

Общество применяет общеустановленную систему налогообложения.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ПСК «РАТМАЛ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ПСК «РАТМАЛ» использует метод начисления.

- К прямым расходам организации относятся
- Общепроизводственные расходы на 20 счете
- Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;
- Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;
- Стоимость покупных запчастей и материалов, используемых в производстве;

К косвенным расходам относятся расходы, отражаемые на 26 счете: зарплата, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, транспортный налог.

ООО «ПСК «РАТМАЛ» не применяет ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Изменений учетных оценок Обществом в 2025 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлялось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2025 году не имеется.

Общество досрочно не применяло в 2025 г. никакие опубликованные, но ещё не вступившие в силу федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Существенных изменений в порядке формирования и отражения оценочных значений и оценочных значений в 2025 году не возникло.

Общество не отражает никакие активы и обязательства по справедливой стоимости, кроме непосредственно обозначенных в федеральных правилах бухгалтерского учета, описанных в настоящих пояснениях отдельно.

В Обществе не существует никаких иных существенных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

3. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

4. События после отчетной даты

В Обществе не имеют место события после отчетной даты. Существенных изменений в показателях отчетности не ожидается.

Иные события после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили. Таким образом, у общества отсутствуют события, произошедшие после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98:

- дивиденды не выплачивались;
- решения о реорганизации не принималось;
- предприятий как имущественного комплекса не приобреталось;
- реконструкция не планировалась;
- решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принималось;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием ОС, не совершались;
- существенные ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период после отчетной даты не обнаружено.

5. Раскрытие информации о рисках:

В данном разделе мы раскрываем информацию от тех рисков хозяйственной деятельности организации, которые с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Основные риски, имеющие отношение на отчетную дату к нашей организации:

Финансовые: отсутствуют в значительных объемах

Правовые: отсутствуют в значительных объемах

Страновые и региональные: отсутствуют в значительных объемах

Репутационные: отсутствуют в значительных объемах

Иные риски: отсутствуют.

В связи с проведенной оценкой данных рисков (включая воздействие зарубежных санкций, связанных с СВО) мы не ожидаем их существенного влияния на оценку соблюдения нашей организацией принципа непрерывности деятельности. Деятельность Общества прибыльна.

Существенного изменения в видах рисков и их уровне (по сравнению с предшествующим отчетным периодом) нет.

Основой управления финансовыми рисками в организации является управление ликвидностью и платёжеспособностью организации в совокупности с рентабельностью целью обеспечения своевременного получения финансовых ресурсов, исполнения приняты платежных обязательств.

6. Прочая информация

В течение года имелись не было судебных разбирательств.

На отчетную дату фактов судебного разбирательства по поводу претензий не имеется.

С иностранными организациями договоров не заключала.

Виды деятельности не меняются.

Организацией мероприятия по защите экологии не планировались и не проводились.

Генеральный директор

«16» марта 2026 года



М.Ф. Нугуманов