

САМАРСКОЕ ПРОИЗВОДСТВЕННО-СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ**"Местпром-строй"**

443082, гор. Самара, ул. Клиническая, 218 ИНН 6311013148
ОГРН 1026300520806, ОКПО 02965954, ОКВЭД 45.21; 74.2

т./факс: +7 (846) 979-86-22
т. +7 (846) 979-86-23
E-mail: spsu.mps@gmail.com

исх. № __ от 27 марта 2026 г.
на № от _____ 2026 г.

УФНС России по Самарской области
Межрайонная инспекция Федеральной
налоговой службы № 21 по Самарской обла-
сти

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО СПСУ «Местпром-строй»

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью СПСУ "МЕСТПРОМ-СТРОЙ", дата регистрации 26 июля 1993 года, дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 1026300520806 от 17.09.2002, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). Основной вид деятельности – код ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий. Но в связи сложившимися ситуацией на рынке строительства и большой конкуренции. Организация последние несколько лет имеет доходы от сдачи в аренду свое недвижимое имущество. Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., состоит из 100%-ой доли одного участника – Понькина С.А. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 3 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Организация относится к категории микропредприятий.

Общество с ограниченной ответственностью СПСУ "МЕСТПРОМ-СТРОЙ" до 31.12.2025 года применяла ОСНО.

С 01 января 2026 года, на основании Уведомления о переходе на УСН от 24.11.2025г переходит на УСНО.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются

3. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

4. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

5. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

6. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

7. Земельный налог

Общество с ограниченной ответственностью СПСУ "МЕСТПРОМ-СТРОЙ", являются плательщиком земельного налога. (Основание: п. 1 ст. 388 НК РФ)

Налоговая база земельного налога определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

(Основание: п. 1 ст. 390 НК РФ)

Налоговая ставка устанавливается в размере 1,5 %.

8. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

9. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

10. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задол-

женность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

11. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

12. Основные показатели деятельности организации за 2025г

Выручка общества за отчетный период составила:

Выручка с НДС (20%) - 7 930 766,00рублей

Выручка без НДС - 6 608 971,63 руб. Эта выручка получена от сдачи в аренду помещений.

Прочие доходы – это продажа собственного материала со своего склада с НДС (20%) - 1840649,55руб,

Без НДС - 1 533 874,65 рублей.

Прочие Доходы проценты к получению - 88164,00руб.

Расходы связанные с получением выручки - 6024753,77р

Управленческие расходы - 2537100

По итогам работы за 2025 год получена прибыль отсутствует

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют

Директор

ООО СПСУ «Местпром-строй»

тел./факс: 8 (846) 979-86-22

E-mail: spsu.mps@gmail.com



А.И. Холин