

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Промстройэнергоинвест» за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ПСЭИ»

ИНН 0274135850 ОГРН 1090280001162

1.2. Юридический адрес: 450106, Республика Башкортостан, г Уфа, ул. Рабкоров д.8

1.3. Дата государственной регистрации 23.01.2009г.

1.5. Численность сотрудников: 10 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 14 925 руб.

Участниками являются:

- Мурадян Спиридон Норикович с долей владения 33 % в размере 4925 р;
- ООО «ПСЭИ» с долей 67 % в размере 10 000 р., в декабре 2025 г доля перешла к обществу

1.7. Основные виды деятельности :

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Гапонов Игорь Александрович
Главный бухгалтер Общества: Ямалиева Елена Евгеньевна

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту за 2025 г.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства , в связи с чем применяется упрощенный план счетов и представляется упрощенная бухгалтерская отчетность.

2. Информация об учетной политике

1.2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Выручка определяется в дату отгрузки работ (услуг) и предъявления покупателю расчетных документов

Списание затрат со счета 20 «Основное производство» на счет 90.02 «Себестоимость продаж» производится ежеквартально по мере признания выручки от выполнения работ (оказания услуг).

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

Амортизация основных средств производится линейным способом.

В качестве лимита стоимости основных средств информация о которых заведомо несущественна устанавливается величина в размере 40 тыс. руб. за единицу, за исключением основных средств, входящих в группы здания и сооружения, машины и оборудования (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и имеющие стоимость 40 тыс. руб. за единицу и более, за исключением основных средств, входящих в группы здания и сооружения, машины и оборудования (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, признаются основными средствами.

При отпуске материалов в производство их оценка производится по себестоимости

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В отчете о финансовых результатах отражаются свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях отражаются в бухгалтерской отчетности, обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Дебиторская задолженность со сроком погашения 12 месяцев после отчетной даты, которая не связана с обычным операционным циклом, не приведенная в п. 14 ФСБУ 4/2023, отражается в бухгалтерском балансе в разд. II "Оборотные активы" в составе показателя с кодом 1230 "Дебиторская задолженность".

- кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, кредиторская задолженность (ее часть), подлежащая по состоянию на отчетную дату погашению в течение 12 месяцев, а также кредиторская задолженность, в отношении которой отсутствует безусловное право на отсрочку ее погашения не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты, отражается в разд. V "Краткосрочные обязательства" в составе показателя с кодом 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" (1510 "Краткосрочные заемные средства").

Учетная политика для целей налогообложения.

Прочие налоги определяются по данным бухгалтерского учета и натуральным показателям.

Исчисление налога на прибыль ведется в соответствии с главой 25 НК РФ.

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начисления.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются и уплачиваются в размере одной трети подлежащего уплате авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячного авансового платежа.

Расходы подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией (подразделяются на прямые и косвенные);
- внереализационные расходы.

Расходы, за исключением прямых и внереализационных затрат, относятся к косвенным. Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

К амортизируемому имуществу относится имущество со сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100,0 тыс. руб. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере его ввода в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным методом.

Расходы по услугам банка относятся на прочие расходы.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается. Фактические затраты по производству ремонта учитывать единовременно.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. С этой целью на конец каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация задолженности перед организацией, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

2. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ РАЗДЕЛАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

При принятии к учету объектов основных средств Обществом устанавливаются следующие сроки полезного использования:

№ пп	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	30 лет
2	Спецтехника	7-10 лет
3	Транспортные средства	5-7 лет

4	Производственный и хозяйственный инвентарь	7 лет
---	--	-------

В качестве лимита стоимости основных средств информация о которых заведомо несущественна устанавливается величина в размере 40 тыс. руб. за единицу, за исключением основных средств, входящих в группы здания и сооружения, машины и оборудования (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и имеющие стоимость 40 тыс. руб. за единицу и более, за исключением основных средств, входящих в группы здания и сооружения, машины и оборудования (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, признаются основными средствами. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и входящие в группы здания и сооружения, машины и оборудования (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, признаются основными средствами независимо от их стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

По строке 1150 отражены основные средства, находящиеся в финансовой аренде.

2.2 ЗАПАСЫ

В строке запасы Бухгалтерского баланса отражены остатки ТМЦ.

2.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе дебиторской задолженности отражены задолженность Покупателей и заказчиков, авансы поставщикам выданные и прочая задолженнность.

2.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках.

3.1. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

В составе строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражаются проценты по депозитам.

3.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль отражается в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных обязательств в размере неоплаченной суммы начисленного налога и в отчете о финансовых результатах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль и составляет 22 тыс. руб. за 2025 г. В форме «Отчет о финансовых результатах» величина текущего налога на прибыль отражается по строке 2411.

Дата составления текстовых пояснений 27.03.2026 года.

Руководитель

Гапонов Игорь Александрович