



ПСТ

ООО «ПрофСервисТрейд»

125167, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 47,

стр. 2, этаж 2, пом. 2/1, ком. 24А

Тел: +7 (499) 704-25-83

e-mail: info@pst-trade.ru

сайт: www.pst-trade.ru

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОФСЕРВИСТРЕЙД» ЗА 2024 ГОД (ТЫС.РУБ)**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофСервисТрейд» (ООО «ПрофСервисТрейд») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 5137746135335 от 29.11.2013 года. Свидетельство 77№015526015.

Организационно-правовая форма ООО «ПрофСервисТрейд» – общество с ограниченной ответственностью (ОКПФ – 12300). Форма собственности ООО «ПрофСервисТрейд» – частная собственность (ОКФС – 16).

Местонахождение (юридический адрес) ООО «ПрофСервисТрейд»: 125167, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Хорошевский, пр-т Ленинградский, д. 47, стр. 2, этаж 2, пом. 2/1, ком. 24А

Основными видами деятельности ООО «ПрофСервисТрейд» являются:
- Торговля электроэнергией, ОКВЭД 35.14.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ПрофСервисТрейд» за отчётный период составила 27 человек.

Уставной капитал организации: 150 000 (Сто пятьдесят тысяч) рублей.

Учредители и аффилированные лица ООО «ПрофСервисТрейд»:

Орлов Сергей Александрович— учредитель 1/3 доли в уставном капитале в сумме 50 000 рублей, занимает должность генерального директора.

Пашкин Георгий Андреевич — учредитель 1/3 доли в уставном капитале в сумме 50 000 рублей.

Попов Сергей Леонтьевич — учредитель 1/3 доли в уставном капитале в сумме 50 000 рублей, занимает должность заместителя генерального директора.

Все учредители являются бенефициарными владельцами Общества.

Руководство текущей деятельностью ООО «ПрофСервисТрейд» осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Ориентир-Аудит», 123592, Москва, Строгинский бульвар, д.14, корп.2, к.109.

2. Основные положения учётной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована в соответствии с Учётной политикой для целей бухгалтерского учёта, утвержденной приказом генерального директора ООО «ПрофСервисТрейд» (Приказ № 2П от 28.12.2018г и №6/УП от 25.12.2023 г.), которая подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и отчётности.

При ведении бухгалтерского учёта ООО «ПрофСервисТрейд» (далее – Общество) руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», международными стандартами финансовой отчётности, Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, нормами Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99, утверждённого приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, нормами Положения по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утверждённого приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н, положениями иных федеральных стандартов по ведению бухгалтерского учёта.

2.1 Существенность показателей

Общество отражает в бухгалтерской отчётности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчётности, если первые являются существенными для принятия решения заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, размер которых составляет пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчётности, данные которого раскрываются.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Общество учитывает дебиторскую и кредиторскую задолженность как долгосрочную и отражает в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчётной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты).

2.3 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, принятые к учёту в установленном порядке.

Объекты основных средств, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, введенные в эксплуатацию, стоимостью не более 100 000 (Ста тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в составе материально-производственных запасов.

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утверждённому приказом Госстандарта РФ от 12.12.2014 №2018-ст.

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество не проводит переоценку стоимости основных средств.

2.3.1 Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору аренды без права выкупа. Ввиду того, что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде. Актив отражен в составе основных средств, в балансе по строке 1150 и в подстроке 11501 обособленно. Также, сформировано обязательство по аренде по строке 1450.

2.4 Нематериальные активы и капитальные вложения

К нематериальным активам (далее – НМА) относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 №86н).

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью более 100 000 (Ста тысяч) рублей.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в составе расходов периода, в котором были завершены капитальные вложения.

Общество оценивает НМА по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022.

Информация о корректировке балансовой стоимости НМА в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 указана в Таблице 1.

Таблица 1

Корректировка балансовой стоимости НМА

Наименование показателя	Код строки	31.12.2023 тыс. руб. (было)	Корректировка	31.12.2023 тыс. руб. (стало)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	840	840
Итого по разделу I	1100	977	840	1 817
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	946	(840)	106
Итого по разделу II	1200	488 692	(840)	487 852
БАЛАНС	1600	489 669	-	489 669

2.5 Материально-производственные запасы

В Обществе к материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 5/2019. «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н)

Общество оценивает материально-производственные запасы при их постановке на учёт в размере фактических затрат на их приобретение без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учёт запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за

исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы, ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие материалы.

При выбытии стоимость материалов оценивается по способу средней себестоимости, за исключением материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списывание которых производится по себестоимости каждой единицы.

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учёту в размере затрат на их приобретение, за исключением расходов по доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы, расходы на страхование).

При выбытии Общество осуществляет оценку стоимости товаров по способу средней себестоимости каждой единицы товаров, которые не могут обычным образом заменять друг друга и списываются по себестоимости каждой единицы.

2.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом Минфина от 10.12.2002 №126н).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Общество ведёт учет финансовых вложений по их видам.

2.7 Расходы будущих периодов

Общество ведет учёт расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчётах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учёт.

2.8 Оценочные обязательства

Общество на отчётную дату признает в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого месяца.

2.9 Учёт доходов и расходов по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи электроэнергии. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей электроэнергии. Остальные расходы считаются прочими расходами. Информация о расходах по обычным видам деятельности отражена в таблице 6.

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчёте о финансовых результатах по строке 2120.

В отчёте о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учёта предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.10 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчёт стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчёт по среднему курсу не производится.

2.11 Особенности формирования Отчёта о движении денежных средств

Отчёт о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму

денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее – денежные эквиваленты).

Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счёт возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с последующим возмещением транспортных расходов от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение 3 (трёх) месяцев;
- осуществление краткосрочных (до трёх месяцев) финансовых вложений за счёт заёмных средств.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год

В бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «ПрофСервисТрейд» сопоставимые показатели представлены за 2022, 2023 и 2024 годы.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

2.12 Нематериальные активы

По строке 1110 бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы (далее – НМА) и амортизация по ним. У Общества имеются

неисключительные права пользования программой для ЭВМ, которые до 31.12.2023 года были учтены в составе расходов будущего периода (далее – РБП). В связи переходом на нормы ФСБУ 14/2022 в межотчетном периоде была отражена переклассификация РБП в состав НМА с признанием балансовой стоимости в качестве первоначальной. Информация о нематериальных активах представлена в таблицах 1.1, 1.2 и 1.3.

2.13 Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в ООО «ПрофСервисТрейд» не проводились, информация об отсутствии НИОКР представлена в таблицах 1.4 и 1.5.

2.14 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 2.1. В связи с применением правил ФСБУ 25/2018 с признанием ППА отражен актив. Общество арендует офисное помещение по договору аренды без права выкупа. Процентная ставка равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ №25/2018). Процентная ставка при определении приведенной стоимости принята в размере 22%.

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в таблице 2.2

Информация об отсутствии изменения стоимости показана в таблице 2.3.

Информация об ином использовании основных средств представлена в таблице 2.4.

Основные средства, стоимость которых не погашается, у ООО «ПрофСервисТрейд» отсутствуют.

2.15 Финансовые вложения

На 31.12.2024 года по статье 1170 «Финансовые вложения» учтено участие Общества в уставном капитале ООО «Виндэнерджи» на сумму 9,6 тыс. руб.

Также по данной строке отражен выданный процентный займ сроком до 07.08.2026 года на сумму 3 000 тыс. руб.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в таблице 3.1. Информация об ином использовании финансовых вложений приведена в таблице 3.2.

2.16 Денежные средства

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 года статья баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» составляет 3 490 тыс. руб.; на 31.12.2023 года составляет 836 тыс. руб.; на 31.12.2022 года составляет 405 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчётные даты нет.

Движение денежных средств за отчётный период представлено в Отчёте о движении денежных средств.

2.17 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на конец отчётного периода показана по строке 1230 в полном объеме, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных поставщикам. Сумма авансов, выданных поставщикам, уменьшена на сумму НДС, подлежащую вычету.

По состоянию на 31.12.2024 года дебиторская задолженность, срок погашения которой наступил, составила 600 512 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности содержится в таблицах 5.1, 5.2.

2.18 Государственная помощь

В течение отчётного периода государственную помощь и бюджетные кредиты ООО «ПрофСервисТрейд» не получало.

2.19 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал ООО «ПрофСервисТрейд» составляет:

150 000 (Сто пятьдесят тысяч) рублей и состоит из вкладов учредителей.

Информация о движении уставного капитала приведена в Отчёте об изменении капитала за январь – декабрь 2024 года.

2.20 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность на конец отчётного периода показана в строке 1520 в полном объеме, за исключением кредиторской задолженности в части авансов, полученных от заказчиков. Сумма авансов, полученных от заказчиков, уменьшена на сумму НДС, подлежащую уплате.

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность, срок погашения которой наступил, составила 584 927 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности содержится в таблицах 5.3, 5.4.

2.21 Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2024 года ООО «ПрофСервисТрейд» не имеет выданных и полученных поручительств, имущества, переданного в залог, имущества, полученного в залог.

2.22 Кредиты и займы

В 2024 году ООО «ПрофСервисТрейд» был заключен договор кредитования от 19.11.2024 года № 7М-Л41-02О с ПАО Сбербанк России.

2.23 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства ООО «ПрофСервисТрейд» представлены создаваемым резервом по оплате отпусков работников. Резерв состоит из суммы предстоящих расходов на будущую оплату отпусков и суммы приходящихся на них страховых взносов. Планируемая сумма отчислений в резерв на оплату отпусков определяется исходя из количества отпускных дней работников и их среднего дневного заработка, принимаемого в расчет при определении отпускных сумм.

На основании результатов инвентаризации и приведенных расчетов определен резерв на оплату отпусков на 31.12.2024 г. в сумме 4 031 тыс. руб., в том числе отпускные – 3 205 тыс. руб., страховые взносы – 826 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах содержится в таблице 7.

2.24 Налог на прибыль

По результатам 2024 года по данным бухгалтерского учёта ООО «ПрофСервисТрейд» получена прибыль в размере 76 651 тыс. руб.;

По результатам 2023 года по данным бухгалтерского учёта ООО «ПрофСервисТрейд» получена прибыль в размере 54 314 тыс. руб.

Информация о выручке от продажи товаров, оказания услуг за отчётный и предшествующий отчётному периоды представлена в Таблице 2.

Таблица 2

Выручка и себестоимость (руб.)

Наименование показателя	2024		2023	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	8 389 238 091,23	8 282 774 438,24	6 625 443 440,27	6 537 854 816,72
в том числе По основному виду деятельности «Торговля электроэнергией»	8 389 238 091,23	8 282 774 438,24	6 625 443 440,27	6 537 854 816,72

2.25 Информация по сегментам

Выручка от продаж в 2024 году получена от реализации товаров внутри России.

2.26 Прочие доходы и расходы

За отчётный период прочие доходы ООО «ПрофСервисТрейд» составили 9 929 тыс. руб., в том числе за счет корректировок прошлых периодов составили 6 793 тыс. руб., процентов полученных 2 058 тыс. руб.

Прочие расходы Общества составили 15 035 тыс. руб., в том числе расходы на услуги банков составили 1 740 тыс. руб., проценты по кредиту 116 тыс. руб., пени, штрафы составили 6 596 тыс. руб., госпошлина составила 443 тыс. руб.

2.27 Прибыль

Финансовым результатом ООО «ПрофСервисТрейд» за отчётный период является прибыль. Прибыль до налогообложения за период с января по декабрь 2024 года составила 96 826 тыс. руб. Чистая прибыль за период с января по декабрь 2024 года составила 76 651 тыс. руб. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 года статья баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составляет 18 655 тыс. руб.

Величина стоимости чистых активов ООО «ПрофСервисТрейд» по состоянию на 31.12.2024 года составила 18 805 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в отчётном периоде, и в периоде предшествующему отчётному, не

формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в течение отчетного периода не было.

В отчетном периоде участниками Общества было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2024 год. Сумма дивидендов составила 64 723 879,00 руб. на основании Протоколов внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «ПрофСервисТрейд» №64/Д от 25 апреля 2024 года, №65/Д от 24 июля 2024 года, №66/Д от 25 октября 2024 года. За 2023 год сумма дивидендов составила 21 000 000,00 руб. на основании Протокола внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «ПрофСервисТрейд» №63/Д от 25 марта 2024 года.

В отчетном периоде сумма дивидендов составила 85 723 879,00 руб. НДФЛ удержан по трем физическим лицам.

Выплата дивидендов Попову С. Л. заместителю генерального директора составила 28 574 626,34 руб. НДФЛ удержан и перечислен полностью.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2024 году, составило 3 475 867 руб. 55 коп. Начисленная на него сумма страховых взносов составила 851 542 руб. 56 коп.

2.28 Прекращаемая деятельность

Намерения о прекращении какого-либо из заявленных видов деятельности у Общества отсутствует.

2.29 Реорганизация

ООО «ПрофСервисТрейд» в отчетном году реорганизации не подвергалось. В последующем периоде реорганизация Общества не планируется.

2.30 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В отчетном периоде у Общества чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не возникали.

2.31 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества

В условиях рыночной экономики вероятность наступления таких неблагоприятных факторов, как изменение рыночных параметров, в частности цен на закупаемые товары, изменение курсов иностранных валют, а также изменение налогового законодательства и другие изменения в отношении внутреннего рынка существует и может привести к возникновению финансового риска. Учитывая качество системы планирования и системы

внутреннего контроля Общества, финансовые риски являются управляемыми и приемлемыми для Общества.

Потенциально существенных рисков хозяйственной деятельности Общество не имеет.

2.32 События после отчётной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют.

Генеральный
директор

31 марта 2025 г.



Орлов С. А.