

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

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью Производственное предприятие «Внедрение энергосберегающих технологий и оборудования».

1.2. Юридический адрес: с 13 ноября 2023 года 614025 Пермский край г.о. Пермский г. Пермь, ул. Героев Хасана, 66Б

1.3. Фактический адрес: 614025 Пермский край г.о. Пермский г. Пермь, ул. Героев Хасана, 66Б.

1.4. Дата государственной регистрации: 20 января 2003 года, основной государственный регистрационный №1035900071811.

1.5. Уставный капитал предприятия составляет 10 000,00 руб. Состав акционеров: Кассихин Александр Павлович – 100 процентов уставного капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью. Иные бенефициарные владельцы отсутствуют.

1.6. Исполнительные органы предприятия: Директор Торговцев Ростислав Юрьевич, главный бухгалтер Куликова Наталья Юрьевна.

1.7. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.8. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

1.9. Основные виды деятельности: производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры ОКВЭД 27.12, предоставление услуг по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию электрической аппаратуры ОКВЭД 43.21, оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием ОКВЭД 46.69.5.

1.10. Предприятие арендует производственные помещения у ООО «ГОРКАС».

1.11. Среднесписочная численность 16 человек. Задолженность перед сотрудниками по заработной плате на конец года отсутствует, выплачена в полном объеме.

1.12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая предоставление отчетности в составе форм: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, пояснения в соответствии с Федеральным Законом 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

1.13. Предприятие не осуществляет совместной деятельности.

1.14. Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности нет.

1.15. Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения с 2022 года в полном объеме.

1.16. Не применять при формировании бухгалтерской отчетности следующие стандарты бухгалтерского учета:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

1.17. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет на предприятии ведется с применением программы 1.C-8.

Общество признает доходы и расходы по методу начисления.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС стоимостью более 100 000 руб. за единицу и сроком эксплуатации более 12 месяцев.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

2.1.2. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ. Учет материалов и товаров ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

2.1.4. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.1.5. Товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу. Списание товаров на продажу осуществляется по средней себестоимости за месяц.

2.1.6 Учет затрат на производство ведется с подразделением по счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25 ежемесячно подлежат списанию в дебет счета 20 пропорционально сумм материалов, израсходованных при производстве электрооборудования.

Ежемесячно в конце месяца Общехозяйственные расходы в полном объеме списываются в дебет счета 90.

2.1.7. Транспортные расходы учитываются путем непосредственного включения в фактическую себестоимость товаров или материалов при их приобретении. При продаже товаров или материалов стоимость транспортных расходов полностью признается в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.1.8. Расчет суммы прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, составляются на основании данных бухгалтерского учета по счету 20 «Основное производство». Сумма НЗП отражается по фактическим производственным затратам по заказам не сданным на конец отчетного периода.

Производственными расходами, относимыми на заказы «прямым счетом» являются:

- материальные расходы
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование в соответствии с установленными тарифами.
- сумма командировочных расходов производственных сотрудников, участвующих в процессе выполнения работ, оказания услуг
- сумма амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг
- услуги субподрядчиков по выполнению работ, оказанию услуг

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Фирма определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления. Налоговый учет организован на основе данных бухгалтерского учета и первичных документов.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости.

Материальные расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым материальным расходам в налоговом учете относятся расходы по моменту передачи материалов в производство, то есть формированию в бухгалтерском учете записи по дебету счета 20 «Основное производство».

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней себестоимости. Стоимость товаров формируется по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу.

2.2.6. Фирма создает резерв по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей на конец каждого квартала.

2.2.7. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

2.2.8. Данные о реализации прочего имущества учитываются в налоговом учете на основе данных бухгалтерского учета.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

3.1. За 2025 год выручка по основному виду деятельности от реализации товаров, услуг составила 50 277 тыс. руб; оптовая торговля 1 899 тыс. руб.

3.2. На протяжении 2025 года предприятием были получены в банках заемные средства. В АО «Альфа Банк» заемные обязательства погашены в полном объеме по договорам 2024-2025 года. В ПАО «Сбербанк России» на конец отчетного периода займ полностью не погашен.

3.3. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию:

- на 31 декабря 2025 года составила 41 386 тыс. руб
- на 31 декабря 2024 года составила 56 863 тыс. руб.

3.4. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию:

- на 31 декабря 2025 года составила 4 244 тыс.руб
- на 31 декабря 2024 года составила 20 844 тыс.руб.

3.5. На 31.12.25 был размещен депозит в ВТБ банк на сумму 7 300 тыс. руб

3.6. Численность сотрудников 16.

ФОТ в 2024 году -12 185 тыс. руб. / Страховые взносы 2 364 тыс. руб.

ФОТ в 2025 году -15 465 тыс. руб. / Страховые взносы 3 268 тыс. руб.

3.7. Деятельность общества в 2025 году была прибыльной.

Директор ООО ИП «ВЭСТО»

Главный бухгалтер ООО ИП «ВЭСТО»



Р.Ю. Торговцев

Н.Ю. Куликова