Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью "Промэлектромонтаж"

(ООО "ПЭМ")

ИНН 4632122480, КПП 463201001, ОГРН 1104632006335

Адрес: 305014, Курская обл, г Курск, ул Кирпичная, д. 19, офис 20

1. Общая информация об организации

ООО " ПЭМ " является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

42.22.3 — строительство электростанций;

Дополнительные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

43.21— Производство электромонтажных работ;

43.29— Производство прочих строительно-монтажных работ;

43.99— Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.
Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- 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 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от

06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Переоценка основных средств Обществом не производится.

Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	239	-	-	(239)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	109	-	-	(109)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	130	-	-	(130)	-	-

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
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).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	1 563	-	32 833	(22 148)	-	-	X	X	12 249	-
	За 2024 г.	5 466	-	99 547	(103 450)	-	-	X	X	1 563	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 563	-	20 898	(1 320)	-	-	(8 893)	-	12 249	-
	За 2024 г.	3 505	-	24 303	(2 812)	-	-	(23 434)	-	1 563	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 961	-	1	-	-	-	(1 962)	-	-	-

6. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступление		выбыло		
		учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	50 756	19 619	-	(56 809)	-	13 566
	за 2024г.	35 142	28 849	-	(13 235)	-	50 756
	за 2023г.	73 021	8 350	-	(46 229)	-	35 142

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
прочая задолженность	-	-	-

7.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	44 693	24 482	-	(49 526)	-	19 648
	за 2024г.	36 206	14 085	-	(5 592)	-	44 693
	за 2023г.	82 834	17 243	-	(63 871)	-	36 206

7.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
прочая задолженность	-	-	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	9 825	28 196	45 161
Затраты на оплату труда	5 075	4 493	3 958
Отчисления на социальные нужды	1 547	1 325	1 080
Амортизация	357	300	276
Прочие затраты	17 597	86 450	77 667
Итого по элементам	34 400	120 763	128 142
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**34 400**	**120 763**	**128 140**

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 11 000 руб. и оплачен полностью.
Единственным участником Общества является Плохих Владимир Иванович, доля участия — 100 процентов.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Плохих Владимир Иванович (Решение № б/н от 12.11.2021, сроком на 5 лет).
Главный бухгалтер — Ковязина Инга Владимировна.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор ООО "ПЭМ" Плохих В.И.