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

ООО «ПРОЭЛЕКТРОЩИТ» (ИНН 3906350017)

1. Общие сведения

Организация является субъектом малого предпринимательства (МСП).
Основной вид деятельности: Производство электрораспределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12).
Отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Учетная политика (кратко)

- **Основные средства:** Учитываются по первоначальной стоимости. Лимит признания ОС — 100 000 руб.
- **Аренда и лизинг (ФСБУ 25/2018):** Применяется упрощенный порядок учета. Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде оцениваются по номинальной сумме будущих платежей (без дисконтирования).
- **Запасы:** Оценка сырья (комплектующих) при выбытии производится по методу **ФИФО**.

3. Раскрытие показателей баланса

3.1. Внеоборотные активы (стр. 1150)

- **Стр. 1150 (Основные средства):** Остаточная стоимость на 31.12.2025 составляет **3 351** тыс. руб.
  - В составе строки отражено **право пользования активом (ППА)** — производственное оборудование, находящееся в лизинге. Остаточная стоимость ППА: **2 574** тыс. руб. Срок окончания договора — 2026 год.

3.2. Оборотные активы (стр. 1210, 1240, 1250)

- **Стр. 1210 (Запасы):** Включают сырье, полуфабрикаты и готовую продукцию в сумме **41 158** тыс. руб.
- **Стр. 1240 (Финансовые вложения):** Совокупная стоимость активов **59 915** тыс. руб. Основную часть суммы составляет дебиторская задолженность покупателей за отгруженную продукцию и авансы, перечисленные поставщикам в счет предстоящих покупок (53 121 тыс. руб.). Дебиторская задолженность поставщиков отражена за вычетом НДС, предъявленного к вычету (счет 76 ВА). Оставшуюся часть суммы составляют расходы будущих периодов (6 794 тыс. руб.).
- **Стр. 1250 (Денежные средства):** Остатки на расчетных счетах в сумме **180** тыс. руб. Ограничений по использованию нет.

3.3. Капитал и обязательства (стр. 1300)

- **Стр. 1300 (Капитал):** Отражают уставный капитал и нераспределенную прибыль прошлых лет и отчетного периода — **24 360** тыс. руб.
- **Стр. 1520 (Кредиторская задолженность):** Общая сумма — **80 244** тыс. руб.

  Включает задолженность перед поставщиками и заказчиками, задолженность по налогам и взносам (НДС, налог на прибыль, страховые взносы). Также в составе строки отражено **обязательство по лизингу** (сумма номинальных платежей к уплате без НДС) в размере **1384** тыс. руб. Просроченная задолженность перед поставщиками и бюджетом отсутствует.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (стр. 2110)

- Выручка за 2025 год составила **189 950** тыс. руб. (без НДС).
- Основной объем выручки получен от реализации, произведенной продукции (ОКВЭД 27.12).
- Выручка признается по мере отгрузки продукции покупателям (метод «по начислению»).

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120) – сумма 168 622 тыс. руб.

- **Себестоимость продаж:** Составила **160 564** тыс. руб. Включает прямые материальные затраты на комплектующие, затраты на оплату труда производственного персонала и амортизацию оборудования (в т.ч. ППА по лизингу).
- **Коммерческие расходы:** Затраты на транспортировку и реализацию готовой продукции и маркетинг в сумме **1 942** тыс. руб.
- **Управленческие расходы:** Затраты на содержание и аренду помещений и техники, затраты на административный персонал в сумме **6 116** тыс. руб.

4.3 Проценты к уплате (стр.2330). Сумма 906 тыс. руб. – проценты по договорам займа.

4.4. Прочие доходы и расходы (стр. 2340, 2350)

- В составе прочих доходов отражены излишки ТМЦ, выявленных в ходе проверки, проценты по размещенным депозитам в сумме 1 078 тыс. руб. В составе прочих расходов отражены списания стоимости недостач ТМЦ, расходы на услуги банков в сумме 1 814 тыс. руб.

4.5. Налог на прибыль (стр. 2410)

- Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25% и составил **6 386** тыс. руб.

5. Прочая информация

События после отчетной даты, существенно влияющих на финансовое положение Организации в период с 1 января до даты подписания отчетности, не зафиксировано.

Генеральный директор: _____ / Бирюков К.А./
Дата подписания: «26» марта 2026 г.