

Общество с ограниченной ответственностью «ПриводЭлектроМаш» (ООО
«ПЭМ»)

ПОЯНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Введение и общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой.

Критерий существенности установлен на уровне 10% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

2. Краткая характеристика деятельности организации

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПриводЭлектроМаш» (сокращенно: ООО «ПЭМ»). Дата государственной регистрации: 19.10.2018г. ОГРН 1184205020670.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 33.14 — «Ремонт электрического оборудования».

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор Некрасов Николай Валерьевич, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Мищенко Даниил Валерьевич – доля в уставном капитале 50%.

Глушенок Елена Евгеньевна – доля в уставном капитале 50%.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество имеет одно обособленное подразделение, зарегистрированное в установленном порядке.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учёта организация не применяет ПБУ 18/02.

Изменения учётной политики применяются перспективно. Пересчёт показателей предыдущих отчётных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

- Запасы: Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в

расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

4.1 Наличие и движение основных средств (строка 1150)

Снижение стоимости основных средств связано с выбытием основных средств. Выбытие основных средств связано с выплатой дивидендов имуществом в 2024 г. на основании решения общего собрания участников. Указанное событие ошибочно не было отражено в бухгалтерском учете за период 2024г. Операция отражена в 2025 г. как исправление ошибок без ретроспективного пересчета в соответствии с учетной политикой Общества.

Объекты основных средств, находящиеся в залоге, отсутствуют.

4.2 Наличие и движение запасов (строка 1210)

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы одновременно при вводе в эксплуатацию. Данное право закреплено учётной политикой для субъектов малого предпринимательства.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их возникновения.

4.3 Финансовы и иные оборотные активы (строка 1230)

По состоянию на 31.12.2025г. финансовые и иные оборотные активы составили 42 217 тыс.руб., в том числе:

- 1) Депозиты - 8 000 тыс. руб.;
- 2) Дебиторская задолженность покупателей/заказчиков - 17 643 тыс. руб.;
- 3) Авансы, выданные - 9 451 тыс.руб.;
- 4) Сальдо на ЕНС - 5 738 тыс.руб.;
- 5) Прочее - 1 385 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощенных способов учета.

Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором.

4.4 Капитал (строка 1300)

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет 44 174 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году выплачены в размере - 20 946 тыс.руб.

4.5 Кредиторская задолженность (строка 1520)

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составила 17 580 тыс.руб., в том числе:

- 1) Поставщики/подрядчики - 3 361 тыс.руб.;
- 2) Расчеты по налогам и сборам - 13 170 тыс.руб.;
- 3) Прочее - 1 049 тыс.руб.

5. Прочая информация, требующая раскрытия

5.1 События после отчетной даты.

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

5.2 Информация о связанных сторонах.

К связанным сторонам Общества относятся его участники (см. раздел 2) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения директору в соответствии с трудовым договором, а также выплатой дивидендов участникам Общества. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

5.3 Информация о рисках:

Основные риски деятельности организации связаны с изменением цен на сырье и материалы. Рост стоимости энергоносителей и логистических услуг может привести к снижению рентабельности. Общество управляет данными рисками путем диверсификации поставщиков (в том числе поиска альтернативных каналов закупок в рамках импортозамещения) и проведения планово-предупредительных ремонтов основных средств.