

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «Проминвест-Ст»

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Проминвест-Ст» (ООО «Проминвест-Ст») (далее – Организация) зарегистрировано в ЕГРЮЛ 10.02.2003г., ОГРН 1032600933507, ИНН 2635065981, КПП 263501001. Адрес местонахождения: 355035 г. Ставрополь, пр-т. Кулакова, д. 8, литер Ш., оф. 8, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 01.08.2016 г., применяет УСН (Доходы–Расходы).

Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.

1.1. Учредители Организации:

Куделя Владимир Владимирович — 100% доли в уставном капитале, занимает должность директора организации;

1.2. Орган управления обществом: Директор - Куделя Владимир Владимирович, действующий на основании Решения № 17 от 01.10.2025.

1.4 Основные виды деятельности, осуществляемые организацией:

Производство электромонтажных работ - ОКВЭД 43.21

Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование - ОКВЭД 71.20.4

Ремонт электрического оборудования – ОКВЭД 46.69.5

1.5 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 6 человек, по состоянию на 31.12.2024 составляла 6 человек

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Основные положения учетной политики.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).

2.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на производство работ ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.4 Основные средства.

2.4.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей или актив признан существенным. Если его стоимость не превышает установленного лимита, и актив признан несущественным, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.4.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.3. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.4.4. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценивание. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.4.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4.7. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.4.8. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.4.9. Нематериальные активы.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1 Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по фактической стоимости.

2.5.3. Резерв под обесценивание запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Резервы по сомнительным долгам.

2.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.6.2. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.6.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.7. Учет аренды

2.7.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

-договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

-не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.8.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.8.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.9.2. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Основные средства.

Основные средства организации составляет оборудование. Основные средства в 2025г. -276 тыс. руб.

В 2025 году Организацией было приобретено основное средство Измеритель сопротивления заземления стоимостью – 94,90 тыс. руб., 181 тыс. руб. стоимость ОС после пересмотра сроков полезного использования.,

4.2. Запасы.

Состав запасов организации составляют

- материалы - 1 654,52 тыс. руб.
- топливо - 2,83 тыс. руб.
- специальная оснастка и специальная одежда - 9,3 тыс. руб.
- прочие материалы - 23,35 тыс. руб.

4.3. Денежные средства - 344 тыс. руб. - остаток на расчетном счете.

4.4. Дебиторская задолженность на конец 2025 года составляет - 1431,45 тыс. руб., включает:

- авансы выданные поставщикам и дебиторам – 57,65 тыс. руб.,
 - переплата по налогам и взносам - 6,4 тыс. руб.
 - задолженность покупателей – 1367,40 тыс. руб.
- (основные дебиторы ООО "Доктор знает. Про" - 757,04 тыс. руб., (45% отнесено в резерв по сомнительным долгам);
АО "Оптрон-Ставрополь"- 404,03 тыс. руб., (45% отнесено в резерв по сомнительным долгам));

4.5. Кредиторская задолженность организации составляет – 296,84 тыс. руб. из них:

- поставщики и дебиторы – 26,61 тыс. руб.
- авансы полученные 112,67 тыс. руб.
- налоги и взносы за 2025год – 157,56 тыс. руб.

4.6. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 9442,61 тыс. руб., из них по основным видам деятельности:

Производство электромонтажных работ - 8008,40 тыс. руб.

Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование - 146,16 тыс. руб.

Ремонт электрического оборудования –1286,40 тыс. руб.

Прочее -1,27 тыс. руб.

Финансовый результат по итогу 2025 года убыток, который составил – 889 тыс. руб.,

Образовался в результате списания задолженности дебиторов в размере - 994,26 тыс. руб.

Налог на прибыль (УСН) - 87 тыс. руб.

4.7. Расходы по обычным видам деятельности составили – 9229,55 тыс. руб.

Себестоимость продаж - 8655,01 тыс. руб.,

Состав расходов состоит из следующих экономических элементов:

материальные затраты – 3041,11 тыс. руб.

оплата услуг производственного характера- 2349,60 тыс. руб.

затраты на оплату труда – 2555,61 тыс. руб.

отчисления на социальные нужды -704,18 тыс. руб.

амортизация – 4,51 тыс. руб.

Управленческие расходы- 574,54 тыс. руб.

4.8. Прочие расходы включают в себя:

Услуги банков - 46,90 тыс. руб.

Отнесенный на расходы резерв по сомнительным долгам – 944,26 тыс. руб.

(задолженность ООО "Доктор знает. Про"- 615,70 тыс. руб. задолженность АО "Оптрон-Ставрополь" – 328,57 тыс. руб.)

Прочие расходы- 24 тыс. руб.

5. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

- 6. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.**

Директор

Куделя Владимир Владимирович

30 марта 2026 г.