ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРО-ЭЛЕКТРОМОНТАЖ»

ИНН 9200018040, КПП 920001001, ОГРН 1239200003679
г. Севастополь, вн.тер. г. Гагаринский Муниципальный Округ, ул. Тараса Шевченко, дом 8Б, корпус 5, квартира 45

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "ПРО-ЭЛЕКТРОМОНТАЖ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ. В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ПРО-ЭЛЕКТРОМОНТАЖ» (ООО «ПЭМ») учреждено в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: г. Севастополь, вн.тер. г. Гагаринский Муниципальный Округ, ул. Тараса Шевченко, дом 8Б, корпус 5, квартира 45

Дата государственной регистрации: 09.08.2023

ОГРН: 1239200003679 ИНН: 9200018040 КПП: 920001001.

Поставлено на учет в Управлении Федеральной налоговой службы по г. Севастополю.

1.1. **Виды деятельности организации.**

В соответствии с Уставом основным видом деятельности организации является:

• 27.12 Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.

Дополнительные виды деятельности организации:

• 27.90 Производство прочего электрического оборудования;

• 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

1.2. **Численность сотрудников организации.**

Среднесписочная численность работников за 2025 г составила 4 человека. По состоянию на 31.12.2025 численность сотрудников составляет:

Администрация – 1 человек.

Производственный отдел – 3 человека.

1.3. **Уставной капитал и участники общества.**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 500 000,00 рублей.

Учредителями Общества являются:

Петренко Игорь Валерьевич с долей 50% и Новицкий Евгений Иванович с долей 50%.

1.4. Филиалы и представительства организации.

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

1.5. Аудит бухгалтерской отчетности Общества.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ПРО-ЭЛЕКТРОМОНТАЖ» подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая включает бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, а также пояснения к ним. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Перед составлением годовой отчетности, проведена инвентаризация расчетов и имущества по состоянию на 31.12.2025 в соответствие с новыми требованиями ФСБУ 28/2023, результаты инвентаризаций оформлены надлежащим образом. Расхождений между данными учета и фактическим наличием имущества не установлено.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами, Общество предоставляет бухгалтерскую отчетность учредителю, ИФНС по утвержденным формам, в тыс. рублей.

Факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде, отражены в полном объеме и относятся к деятельности ООО «ПРО-ЭЛЕКТРОМОНТАЖ»;

Имущество и обязательства ООО «ПРО-ЭЛЕКТРОМОНТАЖ», отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют. Активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета; данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Применительно к ведению бухгалтерского учёта в ООО «ПРО-ЭЛЕКТРОМОНТАЖ» применяются следующие процедуры внутреннего контроля:

- документальное оформление фактов хозяйственной жизни;
- санкционирование сделок и операций, обеспечивающее правомочности совершения их;
- сверка данных с покупателями и поставщиками;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, ограничение доступа, инвентаризация;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

13 октября 2023 г ООО «ПРО-ЭЛЕКТРОМОНТАЖ» в соответствии с федеральным законом от 29.11.2014 г № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» было внесено в единый реестр участников свободной экономической зоны (СЭЗ) за регистрационным номером 92Б2023000560 на основании договора от 12.10.2023 г № 603 «Об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории города федерального значения Севастополя». Срок реализации инвестиционного проекта до 31.12.2039.

2. Существенные аспекты учетной политики.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется с применением бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0» и применяется рабочий план счетов, разработанный Обществом.

Общество является участником свободной экономической зоны на территории города федерального значения Севастополя на основании свидетельства АА № 0000103 от 13.10.2023г и ведет свою деятельность исключительно в целях реализации инвестиционного проекта. Соответственно доходы (расходы), участвующие при расчете налоговой базы, облагаемой по льготной ставке, относятся только к видам деятельности, указанным в Договоре об условиях деятельности в свободной экономической зоне № 603 от 12.10.2023г и соответствуют сведениям ЕГРЮЛ.

Критерий существенности для показателей бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 10% и более от валюты баланса.

Общество является субъектом малого предпринимательства и не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах",
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам".

Общество также использует разрешенные упрощенные способы учета ФСБУ:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,

ФСБУ 5/2019 «Запасы»,

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

2.1. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Общество не проверяет стоимость основных средств на обесценение, не корректирует суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, на скидки, уступки, вычеты, премии.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока. Переоценка ОС не производится. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в учете. Окончание начисления амортизации — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 25 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации». Учет наличия и движения малоценного имущества осуществляется из рабочего плана счетов через счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и забалансовый счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.2. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, поэтому может не применять ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» (и не применяет согласно учетной политике) к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (без дисконтирования). Переоценка права пользования активом не производится.

Общество арендует производственное помещение по договору краткосрочной субаренды № 27/25-18 от 01.07.2025 года без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.3. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Оценка поступающих запасов производится по фактической себестоимости. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), расходы на транспортировку, ввозные таможенные пошлины и сборы, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. При выбытии материалов, списании их в производство, оценка материалов проводится по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Списание спецодежды производится при передаче ее в эксплуатацию. Списание топлива, израсходованного транспортом и спецтехникой, производится с учетом установленных норм расхода. Списание запчастей, материалов, инвентаря, пришедшего в негодность, производится по фактическому расходу и оформляется актом в произвольной форме. Общество считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций

поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13 ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает расходы на заготовку и доставку до места их продажи. Если величина транспортно-заготовительных расходов относительно стоимости проданных запасов меньше или равна 3%, то эти расходы распределяются упрощенным способом, а именно полностью на проданные запасы.

2.4. Признание выручки от продажи

Доходы и расходы признаются по методу начисления. Поступления от продажи товаров, оказания услуг признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, и иных аналогичных обязательных платежей.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Строка 1150 «Основные средства» составляет 8 638 тыс. руб. По данной строке отражена балансовая стоимость основных средств.

К основным средствам Общества относится имущество, используемое для производства продукции, продажи товаров более года и стоимостью более 25 000 рублей за единицу. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом. Переоценка основных средств не производится, резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств (в том числе и арендованных) признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были осуществлены в сумме фактических затрат.
В составе основных средств (стр.1150) на 31.12.2025 г числятся:

	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация, руб.	Удельный вес, %
Офисное оборудование	351 549,17	160 860,66	4
Производственное и складское оборудование	2 777 191,24	600 503,89	29
Транспортные средства	3 958 333,33	0,00	40
Право пользования активом (специализированный транспорт)	2 555 820,61	243 411,52	27
Итого	9 642 894,35	1 004 776,07	100

Обществом заключен Договор лизинга № ЛД-61-2349/25 от 31.03.2025 сроком действия до 31.03.2028 года с правом выкупа имущества и переходом права собственности по истечении срока Договора. Общество признало в учете предмет аренды (Автопогрузчик вилочный HYUNDAI 35DE-7U) на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. В учете на сч. 01.03 отражено Право пользования активом (Автопогрузчик вилочный HYUNDAI 35DE-7U) в сумме 2 555 820,61 руб.

В 2025 году ППА амортизировалось, исходя из установленного Обществом СПИ – 84 мес. Балансовая стоимость ППА на 31.12.2025 составила 2 312 409,09руб.

Стоимость обязательств по аренде на 31.12.2025 года равна 1 133 тыс. руб. Оплата осуществляется по графику платежей, ежемесячно.

Стоимость активов по стр. 1150 по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличена в связи с приобретением транспортных средств.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Показатель по стр. 1170 «Нематериальные активы» баланса составляет 12 тыс. руб. В составе НМА числится лицензия на программный продукт «1С» Электронная поставка. Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Стоимость актива не переоценивается, т.к. не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

3.3. Запасы

Показатель по стр. 1210 «Запасы» баланса состоит из материалов для производства и составляет 704 тыс. руб. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Стоимость активов по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличена в связи с ростом производственных объемов.

3.4. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025г составила 2 836 тыс. руб. По сравнению с предыдущим отчетным периодом сумма дебиторской задолженности увеличена на 2 508 тыс. руб. в связи с ростом объемов продаж готовой продукции покупателям с продолжительным сроком оплаты.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250 баланса) отражены денежные средства на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2025 в сумме 1 тыс. руб.

3.6. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 500 тыс. руб. В 2025 году произошло увеличение капитала за счет полученной прибыли на 2 983 тыс. руб. Нераспределенная прибыль организации на 31.12.2025 составила 2 214 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

3.7. Краткосрочные обязательства

На 31.12.2025 г сумма краткосрочной кредиторской задолженности (стр. 1520 баланса) составляет 8 717 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Сумма кредиторской задолженности увеличилась на 5 029 тыс. руб. в связи с увеличением объемов закупки материалов для производства у поставщиков с продолжительным сроком оплаты.

3.8. Долгосрочные обязательства

Показатель баланса по стр. 1450 «Долгосрочные обязательства» составляет 1 133 тыс. руб. Сумма признанных обязательств по аренде (предмет аренды Автопогрузчик вилочный HYUNDAI 35DE-7U) согласно Договора лизинга № ЛД-61-2349/25 от 31.03.2025 по состоянию на 31.12.2025г.

3.9. Учет налогов

ООО «ПРО-ЭЛЕКТРОМОНТАЖ» применяет общую систему налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах определяется на основе декларации по налогу на прибыль. За отчетный год налог на прибыль, получен от деятельности Общества в рамках договора о СЭЗ, облагаемой по льготной ставке 6%, составил 130 тыс. руб. (стр. 2410 отчета о финансовых результатах).

3.10. Доходы и расходы

В строке 2110 в сумме 21 158 тыс. руб. отражена выручка за 2025 год (без учета НДС) от реализации товаров в том числе:

	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Товары собственного производства	20 101	5 648
Покупные товары	1 057	1 176

В строке 2120 в сумме 18 003 тыс. руб. отражены расходы по обычным видам деятельности, в том числе:

	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Себестоимость продаж всего, в т.ч.:	16 956	6 546
Себестоимость покупных товаров	834	916
Себестоимость производства, в т.ч.:	16 122	5 630
Материальные затраты	13 528	4 012
Затраты на оплату труда производственного персонала	1 302	925
Отчисления в социальные нужды	108	77
Амортизация	739	164
Прочие затраты	445	452
Управленческие расходы, в т.ч.:	1 047	635
Материальные затраты	82	5
Затраты на оплату труда администрации	630	480
Отчисления в социальные нужды	52	40
Амортизация	65	44
Прочие затраты	218	66
Итого расходов по обычным видам деятельности	18 003	7 181

В отчете о финансовых результатах представлена информация о доходах организации, что значительно выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с повышением спроса на производимую продукцию.

4. Информация о событиях после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2025 год. Бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществлялся, предоставление отчётности и уплата налогов производилась в установленные сроки.

5. Непрерывность деятельности

У Общества чистые активы положительные и достаточны при уставном капитале в 500 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 2 982 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Пересмотренная отчетность отсутствует.

Общество не планирует производить реорганизацию, ликвидацию.

Директор _____ Е.И. Новицкий

Дата составления текстовых пояснений 31.03.2026г.