

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФЭНЕРГОСЕРВИС"
за 2025 год

Раздел 1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности в отчётном периоде:

Производство электромонтажных работ (код ОКВЭД 43.21)

Организация зарегистрирована в 2023 году, деятельность не ограничена сроком.

Раздел 2. Учётная политика

2.1. Основы составления отчётности

Настоящая бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Организация является субъектом малого предпринимательства и ведёт бухгалтерский учёт с применением упрощённых способов, включая составление отчётности по упрощённой форме.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

2.4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.5. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.6. 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 будущих периодов списываются равномерно.

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей отчётности

3.1. Основные средства (стр. 1150)

Основные средства на конец отчётного периода составляют 43 485 тыс. руб., что на 17 677 тыс. руб. (68%) больше показателя предыдущего года. Увеличение связано с приобретением новых объектов основных средств.

3.2. Запасы (стр. 1210)

Запасы на конец отчётного периода составляют 20 106 тыс. руб., что на 6 771 тыс. руб. (51%) больше показателя предыдущего года. Рост обусловлен увеличением объёма закупок сырья и материалов.

3.3. Денежные средства (стр. 1250)

Денежные средства на конец отчётного периода составляют 28 559 тыс. руб., что на 26 006 тыс. руб. (1019%) больше показателя предыдущего года. Причина такого увеличения связана с притоком денежных средств от операционной деятельности.

3.4. Дебиторская задолженность (стр. 1240)

Дебиторская задолженность на конец отчётного периода составляет 10 905 тыс. руб., что на (8 390 тыс. руб.) (-43%) меньше показателя предыдущего года. Снижение объясняется улучшением работы с дебиторами и ускорением платежей.

3.5. Капитал (стр. 1300)

Капитал организации на конец отчётного периода составляет 71 531 тыс. руб., что на 27 262 тыс. руб. (62%) больше показателя предыдущего года. Положительная динамика обусловлена полученной чистой прибылью.

3.6. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Кредиторская задолженность на конец отчётного периода составляет 30 776 тыс. руб., что на 14 855 тыс. руб. (93%) больше показателя предыдущего года. Рост вызван увеличением обязательств перед покупателями и заказчиками по полученным авансам.

Раздел 4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за отчётный год составили 65 692 тыс. руб. (за предыдущий год — 46 019 тыс. руб.). В том числе себестоимость продаж составила 54 880 тыс. руб.

В затраты на производство входят:

- Материальные затраты – 34 612 тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – 11 653 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды – 2 382 тыс. руб.
- Амортизация – 3 532 тыс. руб.
- Прочие затраты – 2 701 тыс.руб.

Раздел 5. Иная существенная информация

5.1. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в отчётном периоде не проводились.

5.2. События после отчётной даты

Существенные события после отчётной даты не произошли.

Подписано:

Генеральный директор _____ Гнездилов Евгений Александрович

Дата: 25 марта 2026 г.

