

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету об изменениях капитала за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Деятельность организации

Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде — ремонт прочего оборудования (код ОКВЭД 33.12).

1.2. Основание составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Фростел» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими на территории Российской Федерации, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета, подлежащие применению к деятельности Общества, отсутствуют.

Организация применяет федеральные стандарты бухгалтерского учета и иные нормативные акты по бухгалтерскому учету в объеме, обязательном для ее деятельности.

Как субъект малого предпринимательства Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в случаях, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации и закрепленных в учетной политике. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и пояснения к ним. Отчет о движении денежных средств в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Обществом не составляется.

1.3. Структура пояснений к показателям бухгалтерской отчетности

Пояснения сформированы последовательно по отношению к показателям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета об изменениях капитала.

Показателям актива бухгалтерского баланса соответствуют пункты 3.1–3.8 настоящих Пояснений.

Показателям пассива бухгалтерского баланса соответствуют пункты 4.1–4.6 настоящих Пояснений.

Показателям отчета о финансовых результатах соответствуют пункты 5.1–5.9 настоящих Пояснений.

Существенная информация к отчету об изменениях капитала раскрыта в пункте 6.1 настоящих Пояснений.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и учетной политикой Общества.

2.3. Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета

Организация применяет федеральные стандарты бухгалтерского учета и иные нормативные акты по бухгалтерскому учету только в объеме, обязательном для ее деятельности.

Как субъект малого предпринимательства Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности только в случаях, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации и закрепленных в учетной политике.

2.4. Основные средства и нематериальные активы

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы у Организации отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 объекты нематериальных активов не признавались. В отчетном периоде операции по приобретению, созданию, амортизации и выбытию нематериальных активов отсутствовали.

2.5. Учет аренды

Организация применяет положения ФСБУ 25/2018 в объеме, обязательном для ее деятельности, с учетом права на применение упрощенных способов бухгалтерского учета.

По договорам аренды без перехода права собственности и без передачи имущества в субаренду права пользования активом и обязательства по аренде не признаются в случаях, предусмотренных пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

2.6. Запасы, затраты, доходы и расходы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов в случаях, допускаемых ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Незавершенное производство по оказываемым услугам учитывается по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость оказываемых услуг по ремонту оборудования включаются затраты, непосредственно связанные с оказанием таких услуг, в том числе стоимость использованных материалов, запасных частей и комплектующих, заработная плата работников, непосредственно выполняющих услуги по ремонту оборудования, страховые взносы, начисленные на заработную плату указанных работников, амортизация

оборудования, инструмента и иных основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг, а также иные прямые затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Косвенные затраты распределяются между видами работ и услуг на систематической и рациональной основе, установленной учетной политикой Общества.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от оказания услуг признается в бухгалтерском учете по мере оказания услуг в соответствии с условиями договоров.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полной сумме на расходы периода.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.7. Операции в иностранной валюте

В отчетном периоде операции, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, у Организации отсутствовали. В связи с этим пересчет в рубли в отчетном периоде не осуществлялся. При возникновении таких операций пересчет производится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

3. Пояснения к показателям актива бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы

По строке «Материальные внеоборотные активы» отражены активы в сумме 5 468 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 6 325 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 9 207 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

3.2. Основные средства

В составе строки 3.1 отражены основные средства в сумме 5 468 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 6 325 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 9 207 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023. Основные средства отражены в бухгалтерской отчетности по остаточной стоимости, то есть за вычетом начисленной амортизации. Основную часть основных средств составляют транспортные средства.

3.3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражено 4 794 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025.

3.4. Финансовые вложения

В составе строки 3.3 отражены финансовые вложения в сумме 4 794 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025. Указанная сумма представляет собой размещение денежных средств в финансовые инструменты, по которым Общество ожидает получение процентного дохода. Финансовые вложения отражены в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов в соответствии с условиями их размещения.

3.5. Запасы

По строке «Запасы» отражены запасы в сумме 45 696 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 34 761 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 15 702 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

В составе запасов учитываются материалы, запасные части, комплектующие и иные материальные ценности, используемые в деятельности по ремонту оборудования.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства в сумме 8 616 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 1 176 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 11 759 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

3.7. Финансовые и другие оборотные активы

По строке «Финансовые и другие оборотные активы» отражено 58 048 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 78 070 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 58 015 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

3.8. Дебиторская задолженность

В составе строки 3.7 дебиторская задолженность составляет 46 418 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 65 690 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 54 035 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023. По состоянию на 31.12.2025 просроченная дебиторская задолженность отсутствует, вся задолженность носит текущий характер. Существенный объем дебиторской задолженности обусловлен предоставлением покупателям отсрочки платежа по договорам, при этом средний срок отсрочки составляет 30–45 календарных дней. Для снижения рисков, связанных с отсрочкой платежа, Общество использует финансовые инструменты, в том числе факторинг. По результатам оценки дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 оснований для создания резерва по сомнительным долгам не имелось.

4. Пояснения к показателям пассива бухгалтерского баланса

4.1. Капитал и резервы

По строке «Капитал и резервы» отражено 95 803 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 80 941 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 60 886 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

4.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В составе строки 4.1 нераспределенная прибыль составляет 95 783 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 80 931 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 60 876 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

4.3. Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные заемные средства у Организации отсутствуют.

4.4. Другие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 другие долгосрочные обязательства у Организации отсутствуют. По состоянию на 31.12.2024 сумма других долгосрочных обязательств составляла 760 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 — 7 тыс. руб.

4.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке «Кредиторская задолженность и другие краткосрочные обязательства» отражено 26 819 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 38 631 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 33 790 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023. В составе указанной строки, помимо кредиторской задолженности, отражены прочие краткосрочные обязательства, которые не оказывают существенного влияния на оценку финансового положения Общества; по состоянию на 31.12.2025 их сумма составила 1 835 тыс. руб. На дату составления отчетности просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.6. Кредиторская задолженность

В составе строки 4.5 кредиторская задолженность составляет 24 984 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 38 622 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 33 643 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка

Выручка за 2025 год составила 298 690 тыс. руб., за 2024 год — 271 309 тыс. руб. Выручка сформирована преимущественно от оказания услуг по ремонту холодильного, технологического и иного оборудования в магазинах различных торговых сетей малого, среднего и большого формата.

5.2. Расходы по обычной деятельности

Расходы по обычной деятельности за 2025 год составили 210 421 тыс. руб., за 2024 год — 188 107 тыс. руб. Увеличение расходов по сравнению с предыдущим годом в основном связано с ростом затрат на оплату труда, а также с увеличением стоимости материалов, необходимых для выполнения работ.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые взносы, амортизация и прочие затраты.

5.3. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025 год составила 143 216 тыс. руб., за 2024 год — 87 277 тыс. руб. В себестоимость продаж включаются затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг по ремонту оборудования, в том числе стоимость использованных материалов и запасных частей, заработная плата работников, непосредственно выполняющих ремонтные работы, начисленные на такую заработную плату страховые взносы, амортизация оборудования и инструмента, используемых при выполнении работ, а также иные прямые затраты.

5.4. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год составили 6 738 тыс. руб., за 2024 год — 33 944 тыс. руб. В составе прочих доходов за 2025 год проценты к получению составили 3 198 тыс. руб.

5.5. Проценты к получению

Проценты к получению за 2025 год составили 3 198 тыс. руб. Указанная сумма относится к доходам от размещения денежных средств на депозитах и к доходам по сделкам РЕПО и раскрывается в составе прочих доходов по строке 5.4.

5.6. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год составили 2 521 тыс. руб., за 2024 год — 35 422 тыс. руб.

5.7. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 23 635 тыс. руб., за 2024 год — 17 032 тыс. руб.

5.8. Текущий налог на прибыль организаций

Текущий налог на прибыль организаций за 2025 год составил 23 635 тыс. руб., за 2024 год — 17 032 тыс. руб.

5.9. Чистая прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила 68 851 тыс. руб., за 2024 год — 64 692 тыс. руб.

6. Пояснения к отчету об изменениях капитала

6.1. Иные изменения капитала

В отчетном периоде произведено увеличение уставного капитала Общества на 10 000 рублей до 20 000 рублей за счет вклада нового участника — физического лица Баян Анаиды Аршаковны. В результате увеличения уставного капитала доля Баян Анаиды Аршаковны установлена в размере 1/2 уставного капитала номинальной стоимостью 10 000 рублей. Решением № 4 от 15.04.2025 внесены соответствующие изменения в устав Общества. Тем же решением установлено, что с 15 апреля 2025 года доля Карапетьян Ольги Шаваршевны составляет 1/2 уставного капитала номинальной стоимостью 10 000 рублей и остается без изменений.

Чистая прибыль за 2025 год, отраженная в отчете об изменениях капитала, составила 68 851 тыс. руб., распределение прибыли в виде дивидендов — 54 000 тыс. руб.

Генеральный директор

_____ Карапетьян Ольга Шаваршевна

31 марта 2026 г.