

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ПК «ПЭС» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПК «ПЭС» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества: общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Пензаэнергосервис».

Сокращенное наименование: ООО «ПК «ПЭС»

Сведения о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Пензенской области 26.10.2023г. за государственным регистрационным номером 1195835008368.

ИНН 5835132704.

КПП 583501001.

Юридический адрес: 440060, Пензенская обл., город Пенза, ул. Собинова, д. 7, ком.4.

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Согласно выписке из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Общество отнесено к категории микропредприятий.

Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом в 2025г.:

- производство электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов (ОКВЭД 27.11);
- ремонт электрического оборудования (ОКВЭД 33.14);
- торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями (ОКВЭД 46.52).

Исполнительные органы Общества.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом ООО «ПК «ПЭС» является генеральный директор Бибарсов Ринат Джафярович.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Контрольные органы Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025г. уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Единственными участниками Общества является Бибарсов Ринат Джафярович.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. составляет 2 человек, на 31.12.2024 г. - 11 чел.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств. У Общества отсутствуют дочерние и зависимые Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПК «ПЭС» за 2025 год сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года.

Переоценка основных средств не производится (п. п. 13, 15 ФСБУ 6/2020)..

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Расходы в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев, рассматриваются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные расходы относятся к расходам текущего периода.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество применяет линейный способ амортизации объектов основных средств по всем группам.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка

(специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (объекты недвижимого имущества), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

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

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, канцелярские принадлежности.

Счёт 16 «ОПКлонения в стоимости материалов» не применяется.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость, включаются в состав расходов периода, в котором понесены;

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются:

- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вложения во вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим юридическим и физическим лицам займы,
- депозитные вклады в кредитных организациях,
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений при наличии признаков обесценения.

Общество не производит проверку на обесценение финансовых вложений на отчетные даты промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обществом в обязательном порядке формируется резерв под обесценение финансовых вложений при выявлении признаков банкротства либо объявление банкротства.

Общество не производит расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Доходы

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Прочие доходы и расходы, возникшие в результате одного факта хозяйственной деятельности, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Расходы

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы Общества отчетного периода, за исключением ремонтов, осуществляемых по технологическим требованиям не чаще чем 12 месяцев и отражаемых как объекты основных средств.

Управленческие и коммерческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Расходы на продажу».

Расчеты по налогам

Согласно выписке из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Общество отнесено к категории микропредприятий.

Общество находится на общей системе налогообложения.

2.3. Изменения учетной политики

В 2025 году изменения в учетную политику не вносились.

3. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК, ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ПЕРИОДОВ

В 2025г. изменения сравнительных показателей, связанные с исправлением существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам, не осуществлялись в связи с отсутствием существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Оценка структуры баланса

Структура	Показатель на 31.12.2025г.	Структура, %	Показатель на 31.12.2024г.	Структура, %
Внеоборотные активы	2 714	64	3 382	58
Оборотные активы	1 515	36	2 446	42

Итого актив	4 229	100	5 827	100
Капитал и резервы	(11 602)	(274)	1 610	38
Кредиторская задолженность	15 831	374	4 217	72
Итого пассив	4 229	100	5 827	100

4.2. Информация по основным средствам

Наличие и движение основных средств

Наименование	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная амортизация на начало периода	Поступление	Выбытие	амортизация	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода
Основные средства, всего, в т.ч.	2025	4 660	(1 278)	-	-	(667)	4 660	(1 946)
	2024	4 660	(611)	-	-	(667)	4 660	(1 278)
Машины и оборудование	2025	4 660	(1 278)	-	-	(667)	4 660	(1 946)
	2024	4 660	(611)	-	-	(667)	4 660	(1 278)

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., отсутствовало изменение стоимости объектов основных средств, связанное с обесценением и переоценкой объектов основных средств.

На 31 декабря 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, у Общества отсутствовали основные средства:

- пригодные для использования, но не используемые объекты;
- предоставленные за плату во временное пользование;
- в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

В 2025г. и предыдущие периоды Общество не осуществляло достройку, дооборудование, реконструкцию и частичную ликвидацию основных средств, и в связи с этим не изменяло их стоимость.

В 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., отсутствовали изменения стоимости вложений (затрат) в имущество, предназначенное в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств, как выбытие и обесценение.

На 31 декабря 2025г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задаПКи, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств.

4.3. Информация по финансовым вложениям

По состоянию на 31 декабря 2025г. и предыдущие периоды у Общества отсутствовали финансовые активы:

4.4. Информация по запасам

Наименование	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец периода
Запасы, всего:	2025	1 515			1 515
В том числе:	2024	3 521	6 480	(8 486)	1 515
Материалы	2025	1 515			1 515
	2024	2 179	4 124	(4 788)	1 515
Готовая продукция	2025	-	-	-	-
	2024	1 342	2 356	(3 698)	-
Товары	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. отсутствуют.

В 2025г. и предыдущие периоды Обществом не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся к запасам.

4.5. Информация по движению дебиторской задолженности

Вид задолженности	На 31.12. 2025	На 31.12. 2024
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе:	-	396
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	396
Авансы выданные	-	-
Прочая	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. у Общества отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте.

4.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Денежные средства на рублевых счетах в банках	-	519
Денежные средства на валютном счете	-	-
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий или соглашений об овердрафте.

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не имеет поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу других организаций.

4.7. Информация о капитале и резервах

Величина уставного капитала на 31 декабря 2025г. составляет 10 тыс. руб. В 2025г. величина уставного капитала не менялась.

Единственным участником Общества является Бибарсов Ринат Джафярович.

Доли в уставном капитале Общества оплачены полностью.

Дивиденды по итогам 2023, 2024 и 2025гг не выплачивались.
Резервный капитал не создавался.
Добавочный капитал не формировался.

4.8. Информация о движении кредиторской задолженности

Вид задолженности	На 31.12. 2025	На 31.12. 2024
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	16 716	4 217
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 582	2 697
Авансы выданные	-	1 520
Расчеты по налогам и сборам	13 134	-

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г. у Общества отсутствует кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте.

4.9. Информация по привлеченным займам/кредитам и процентам

В 2025г., 2024г. и в 2023г. Обществом не привлекались заемные средства.

4.10. Информация об обеспечении обязательств

Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам и не получало обеспечений в форме поручительства третьих лиц.

4.11. Государственная помощь

Государственная помощь, бюджетные средства в 2025г. и в 2024г. не привлекались и не использовались.

5. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Информация по доходам и расходам по обычным видам деятельности

В 2025г. и 2024г. Общество не осуществляло продажу продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала бы исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат:

Расходы	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	-	10 763
Расходы на оплату труда	240	1 469
Отчисления на социальные нужды	56	413
Амортизация	667	667
Прочие расходы		3 853
Изменение остатка НЗП, ГП		6 414
Итого	963	23 579

5.2. Прочие доходы и расходы

В течение 2025г. и 2024г. были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация иного имущества	-	-	2 240	(1 678)
Услуги банка	-	-	-	-
Итого	-	--	2 240	(1 678)

6. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

Основному управленческому персоналу было выплачено:

Перечень вознаграждений	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего		
в том числе		
оплата труда	240	767
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды		
ежегодный оплачиваемый отпуск		
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-	-
оплата организацией коммунальных услуг	-	-
другие краПКосрочные выплаты	-	-
Долгосрочные вознаграждения, всего	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств или в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

6.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам руководствуясь п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

6.2. Условные обязательства, условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024г. у Общества отсутствуют условные обязательства и активы.

6.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Обществом

ООО "ПК "ПЭС" представляет собой небольшую производственную компанию с централизованным управлением, находящуюся в сложной финансово-юридической ситуации в связи с процедурой банкротства. Ключевыми рисками являются значительная налоговая и исполнительная задолженность, низкие показатели финансовой устойчивости и активное участие в судебных спорах в качестве ответчика.

6.4. Существенные события после отчетной даты (31 декабря 2025г.)

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2024 года не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения об эмиссии ценных бумаг не принимались.

После 31 декабря 2025г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место иные факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Бибарсов Р.Д.

28.03.2026