Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Электропромсервис»
(ООО «Электропромсервис»)
ИНН 2921008536, КПП 292101001,
ОГРН 1032902072950 «17» декабря 2003 года
ОКУД 0710001 ОКПО 70369362
Юр.адрес: 163527, Архангельская область, Приморский район, д.Выселки, д.23
Факт.адрес: 163002, г.Архангельск, пр.Обводный канал, д.5, корп./стр. 1

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1.1. Общая информация об организации

ООО «Электропромсервис» является коммерческой организацией, действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства (МСП) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности:
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Март 2026г. подтверждает стабильность компании на рынке. Организация планирует продолжать свою деятельность после отчетной даты.

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации:
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

1.3. Срок деятельности

Организация создана на неограниченный срок.

1.4. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

1.5. Аренда

По договорам аренды № 1 от 30.12.2025г. с ООО «Олви-Инвест» (аренда помещения), №3 от 30.12.2025г. и №4 от 30.12.2025г. с ИП Абашин В.Я.(аренда складов) Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.
Предмет аренды по договору №1 от 30.12.2025г.— нежилое помещение, расположенное в здании по адресу: г. Архангельск, пр.Обводный канал, д.5, корп.1. По договорам аренды складов – отдельно стоящие здания складов по адресу: г.Архангельск, пр.Обводный канал, д.5, корп.1
Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО АКТИВАМ БАЛАНСА

2.1. Основные средства (стр.1150) (362 тыс.руб.)

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится (организация имеет право не проводить переоценку и не проверять ОС на обесценение по ФСБУ 6/2020, т.к. ведет упрощенный учёт).

Элементы амортизации в отчетном периоде:

Номер п/п	Наименование ОС	Первоначальная стоимость (руб.) (сч.01)	Амортизация (сч.02) с-до на 01.01.2025г. (руб.)	Обороты за 2025 г. (руб.)	С-до на 31.12.2025г. (стр.1150 ББ) (руб.)
1	Подъемный ножничный стол Gidro-last	334021,67	86288,84	33621,48	214111,35
2	Вывеска	163810,00	0	16371,45	147438,55
	ИТОГО:	**497831,67**	**86288,84**	**49992,93**	**361549,90**

2.2. Запасы (стр.1210) (39054 тыс.руб.)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы составляют 89,9% валюты баланса, на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.
Проверка на обесценение не проводится.
Резерв под обесценение по ФСБУ 5/2019 не создаётся.
В составе запасов Общество отражает товары и материалы, используемые в основной деятельности.
Списание запасов при продаже осуществляется по методу ФИФО.
Увеличение запасов (на 1212 тыс.руб., по сравнению с 2024г.) связано с обеспечением бесперебойной работы в условиях инфляционных рисков 2026 года.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)(388 тыс.руб.)

Организация имеет 1 расчетный счет, открытый в Архангельское Отделение №8637 ПАО Сбербанк г.Архангельск с номером 407 02 810 5 040 1010 2387.
По состоянию на 31.12.2025г. остаток на счете составил 363966,16 руб.
Также организация осуществляет расчеты с подотчетными лицами через кассу, остаток в кассе на 31.12.2025г. составил 24272,96 руб.

2.4. Финансовые и другие оборотные активы (в т.ч. дебиторская задолженность) (стр.1240) (3666,5 тыс.руб.)

Дебиторская задолженность (3608 тыс.руб.):
За год дебиторская задолженность снизилась. Руководством это оценивается как положительная тенденция, свидетельствующая об укреплении платежной дисциплины контрагентов и реализации мер по ускорению оборачиваемости активов.
В составе дебиторской задолженности отражены:

- расчеты с покупателями и заказчиками 2620879,08 руб.- 73 % от общей суммы. Уменьшение связано с плановым погашением задолженности крупными контрагентами.
- прочая дебиторская задолженность (в т.ч. по расчету с бюджетом) 793 848,56 руб. – 22% от общей суммы. Состояние расчетов является текущим, просроченных обязательств нет.

- авансы, выданные поставщикам 193024,28 руб.- 5% . Снижение показателя (по сравнению с 2024г.) произошло за счет ритмичных поставок ТМЦ и закрытия авансов документами в счет запасов (рост строки 1210 «Запасы» подтверждает этот факт).

Прочие оборотные активы (59 тыс.руб.):

К прочим оборотным активам организация относит программное обеспечение для обеспечения деятельности компании:

Наименование ОА	Сальдо на конец 2025г.
1С:Предприятие 8 Лицензия на сервер	19 875,79
Kaspersky Plus	1 312,07
НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА 1С:Предприятие 8.Управление производственным предприятием	1 798,39
Права использования Saby Do0cs, +1000 документов	1 661,11
Kaspersky Plus	3 366,81
Kaspersky Standard	1 096,98
Права использования Saby	29 671,13
ИТОГО:	**58 782,28**

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПАССИВАМ БАЛАНСА

3.1. Капитал (стр.1300) (28842 тыс.руб.)

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.
Единственным участником Общества является Поплавская Галина Юрьевна, доля участия — 100 процентов.
Нераспределенная прибыль составила 28 832 тыс.руб., сформирована по результатам деятельности прошлых лет и отчетного 2025 года.
В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 11510218 руб.
Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.
Решение о распределении дивидендов на текущую дату (март 2026) еще не принималось.

3.2. Кредиторская задолженность (стр.1520) (14628 тыс.руб.)

Данная задолженность является текущей и возникла в ходе обычной деятельности.
Кредиторская задолженность выросла до 14628 тыс.руб. Представлена задолженностью поставщикам (13321,2 тыс.ру.), бюджету (607,3 тыс.руб.), покупателям (авансы 838,8 тыс.руб., уменьшены на дебетовый оборот сч.76АВ 139,8 тыс.руб. (отражает «чистое» обязательство перед покупателями)). Данный рост является плановым и связан с увеличением объемов закупок товаров.
Задолженность является краткосрочной, подтвержденной, просроченных обязательств перед контрагентами и бюджетом нет.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка от реализации (стр.2110) (158527 тыс.руб.)

Выручка организации за 2025 год признается по моменту отгрузки товаров покупателям. По сравнению с показателем 2024г. увеличилась.
В связи с подготовкой к переходу на ставку НДС 22% с 01.01.2026г., в конце III и в IV кв.2025 была активизирована отгрузка продукции, что позволило зафиксировать обязательства по старой ставке 20%.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120) (149695 тыс.руб.)

Себестоимость продаж (126947 тыс.руб.)
Себестоимость формируется из фактических затрат на приобретение товаров. Рост запасов до 39054 тыс.руб. свидетельствует о том, что значительная часть затрат аккумулирована в активах и будет списана в расходы в 2026 году по мере реализации.

Косвенные расходы (22748 тыс.руб.)
К косвенным расходам организация относит расходы, связанные с основной деятельностью, но не включаемые в себестоимость продаж, такие как: аренда, амортизация, инвентарь для нужд работников, информационно-консультационные услуги, канцтовары, компьютерная техника и комплектующие, прочие налоги (транспортный, страховые взносы), оплата труда, охрана, почтовые услуги, приобретение программных продуктов (для работы 1с и ЭДО и пр.), реклама, спецодежда, приобретение материалов для ремонта помещений или складов, транспортные расходы, упаковочные материалы, услуги связи, расходы на электроэнергию.

4.3.-4.4. Прочие доходы (стр.2340) (960 тыс.руб) и Прочие расходы (стр.2350) (23 тыс.руб.)

В составе прочих доходов и расходов отражены доходы и затраты, не связанные с основной деятельностью. Формирование показателей этих строк определяются на основании оборотов сч.91: кредитовый оборот по субсч. 91.01 «Прочие доходы» и дебетовый оборот по субсч. 91.02 «Прочие расходы» по статьям:

- НДС по списанной кредиторской задолженности
- Прочие косвенные расходы
- Прочие операционные доходы (расходы)
- Прибыль (убыток) прошлых лет
- Расходы на услуги банков
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности.

В данных строках раздельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений).

В данных показателях отражены прочие доходы, полученные от поставщиков в виде взаимозачетов по бонусным программам, в виде денежных средств, полученных от поставщиков на р/сч по бонусными программам. Также отражены суммы по корректировкам реализаций прошлых периодов, банковские услуги, расходы по материалам на собственные нужды (приобретенные подотчетными лицами), госпошлина, пени по договорам с контрагентами.

4.5. Налог на прибыль (стр.2410) (2445 тыс.руб.)

Текущий налог рассчитан исходя из фактически полученных доходов и признанных расходов. ПБУ 18/02 организацией не применяется.
Также в данную строку включаются платежи, которые не учитываются при расчете налога на прибыль и должны вычитаться из прибыли после налогообложения. В данном случае, по стр.2410 отражена сумма штрафных санкций по Решению ИФНС 1250 руб.

4.6. Чистая прибыль (стр.2400) (7324 тыс.руб.)

Чистая прибыль за 2025 год является положительной. Снижение нераспределенной прибыли в балансе (стр.1300) не является результатом убытка, а обусловлено:

- начислением и выплатой дивидендов единственному участнику общества в соответствии с Решениями общества.
- уплатой налога на прибыль за отчетный год.

5. ИНФОРМАЦИЯ, НЕ ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:
— финансовые вложения;
— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.
В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

Существенных событий после отчетной даты, существенно влияющих на финансовое положение (крупные сделки, списание долгов и пр.) и требующих раскрытия, корректировки показателей 2025г., не происходило.
С 01.01.2026г. организация является плательщиком НДС по ставке 22% (согласно ФЗ №176-ФЗ). Все операции 2026 года отражаются с учетом налоговой нагрузки.

7. ПРОГНОЗ НА 2026год

С учетом повышения ставки НДС до 22% с 01.01.2026 г., компания пересмотрела условия договоров с целью сохранения текущего уровня дебиторской задолженности и минимизации рисков кассовых разрывов при уплате налога в бюджет.

8. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

Единоличный исполнительный орган — директор Поплавская Галина Юрьевна. Назначается Решением ежегодно.
Главный бухгалтер — Зикеева Екатерина Валерьевна

9. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. ДАТА ПОДПИСАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 10 июня 2026 года.
Директор ООО «Электропромсервис» Г.Ю.Поплавская
Главный бухгалтер ООО «Электропромсервис» Е.В.Зикеева