Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО ПК «Восход»

1. Общие положения

ООО ПК «Восход» создано 26.02.2019 г. Основной вид деятельности: обработка металлических изделий механическая (код ОКВЭД 25.62). Уставный капитал составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.
ИНН 5257187769 КПП 525701001
Юридический адрес Общества: г. Нижний Новгород, ул. Вторчермета, д. 1, этаж 1, помещение 3. Фактический адрес Общества совпадает с юридическим.
Учредитель (100% доли Общества) и директор Общества: Гроздов Александр Владимирович.
Расчетный счет № 40702810901100000323 открыт в Филиале «Нижегородский» АО «Банк ДОМ.РФ», БИК 042202821, к/счет № 30101810300000000821
В налоговом учете применяет режим УСН Доходы 6%.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2024), ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. ООО ПК «Восход» является микропредприятием.
Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 14 человек.

2. Учетная политика

В целях формирования показателей бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие основные элементы учетной политики:
В отношении внеоборотных активов (строка «Материальные внеоборотные активы»): основные средства стоимостью более 100 000 (ста тысяч) руб. признаются в составе ОС. Амортизация начисляется линейным методом. Затраты на ремонт ОС включаются в расходы текущего периода.

В отношении запасов (строка «Запасы»): организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В отношении финансовых результатов (строки «Выручка», «Расходы по обычным видам деятельности»): выручка от продажи продукции (работ, услуг) признается в момент перехода права собственности к покупателю (в момент отгрузки, принятия работ (услуг)). Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка Общества за отчетный период увеличилась по сравнению с показателями 2024 г. на 10% и составила 22 609 тыс. руб. (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

Основной приток денежных средств в 2025 году был связан с поступлением выручки от покупателей (100%). Основной отток денежных средств пришелся на оплату поставщикам (44%), выплату заработной платы и дивидендов (40%), уплату налогов (15%) и прочие платежи (1%).

Благодаря улучшению платежеспособности покупателей, дебиторская задолженность 2025 года снизилась на 50% по сравнению с 2024 г. Показатели кредиторской задолженности снизились на 57%. По состоянию на дату подписания отчетности у Общества отсутствуют налоговые обязательства, судебные иски в качестве ответчика, исполнительные производства.

4. Основные средства.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость *сальдо 01*	**Накоплен. Амортизация** *сальдо 02*	**Поступило** *Д 01*	**Начислена амортизация** *Д 02*	**Уменьшение стоимости**	**Переоценка**	**Первоначальная стоимость** *сальдо 01*	**Накоплен. Амортизация** *сальдо 02*
Основные средства	за **год** 20 **25** год	330 950	(99 285)	0	(66 190)	0	0	330 950	(165 475)
	за **год** 20 **24** год	330 950	(33 095)	0	(66 190)	0	0	330 950	(99 285)
в т.ч. сооружения (группа): ворота откатные срок амортиз.: 60 месяцев	за **год** 20 **25** год	330 950	(99 285)	0	(66 190)	0	0	330 950	(165 475)
	за **год** 20 **24** год	330 950	(33 095)	0	(66 190)	0	0	330 950	(99 285)

Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025 г. составила 165 475 руб. (стр. 1150 Бухгалтерского баланса).

5. Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		По условиям договора	**Резерв по сомнительным долгам**	**Поступило в результате хозяйственной жизни Общества**	**Погашено**	**По условиям договора**	**Резерв по сомнительным долгам**
Дебиторская задолженность – всего (краткосрочная)	за **год** 20 **25** год	22 204 404	(0)	14 556 042	(24 813 706)	11 946 740	(0)
	за **год** 20 **24** год	21 550 711	(0)	22 251 654	(21 597 961)	22 204 404	(0)
в т.ч. поставщики *(сч. 60.02)*	за **год** 20 **25** год	16 474	(0)	940 231	(872 390)	84 315	(0)
	за **год** 20 **24** год	22 210	(0)	1 861 974	(1 867 710)	16 474	(0)
покупатели *(сч. 62.01)*	за **год** 20 **25** год	22 187 930	(0)	13 615 811	(23 941 316)	11 862 425	(0)
	за **год** 20 **24** год	21 528 501	(0)	20 389 680	(19 730 251)	22 187 930	(0)

6. Кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило в результате хозяйственной жизни Общества	**Погашено**	
Кредиторская задолженность – всего (краткосрочная)	за **год** 20 **25** год	15 943 632	22 391 227	(31 461 213)	6 873 646
	за **год** 20 **24** год	16 406 642	19 128 584	(19 591 594)	15 943 632
в т.ч. поставщики *(сч. 60.01, 76)*	за **год** 20 **25** год	15 540 569	10 609 587	(19 587 729)	6 562 427
	за **год** 20 **24** год	16 073 508	9 196 292	(9 729 231)	15 540 569
Налоги *(сч. 68, 69)*	за **год** 20 **25** год	274 017	7 081 443	(7 044 241)	311 219
	за **год** 20 **24** год	211 242	5 587 336	(5 524 561)	274 017

зарплата *(сч. 70)*	за **год** 20 **25** год	129 046	4 700 197	4 829 243	0
	за **год** 20 **24** год	121 892	4 344 956	(4 337 802)	129 046

7. Элементы затрат.

Наименование показателя	**за 20 25 год**	**за 20 24 год**
Материальные затраты	10 162 329	8 423 965
Затраты на оплату труда	4 700 197	4 344 956
Отчисления на социальные нужды	1 348 993	1 094 532
Амортизация	66 190	66 190
Прочие затраты	301 410	719 714
Итого расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)	16 579 119	14 649 357
Расходы на услуги банков	41 266	37 559
Итого прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)	41 266	37 559