

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**Общества с ограниченной ответственностью
"Северо-Западный пружинный центр
СпецТехнология"**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Северо-Западный пружинный центр СпецТехнология" за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-Западный пружинный центр СпецТехнология" (далее - Общество) действует на основании редакции Устава, утвержденной Решением единственного акционера № 15 от 03.10.2025г., запись о внесении изменений в учредительные документы внесена в ЕГР юридических лиц от 24.10.2025г. за государственным регистрационным номером 2257806252724.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Северо-Западный пружинный центр СпецТехнология"

Сокращенное фирменное наименование: ООО «СЗПЦ СТХЛ».

Юридический адрес (фактическое место нахождения Общества): 198095, Санкт-Петербург г, ул Швецова, д. 23, помещ. 7Н (Часть №44)

Почтовый адрес Общества, по которому с ним осуществляется связь: 198095, Санкт-Петербург г, ул Швецова, д. 23, помещ. 7Н (Часть №44)

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12300, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Генеральный директор в пределах своей компетенции осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Права и обязанности Генерального директора определяются Законом, Уставом Общества, а также контрактом, заключаемым с ним. Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества, который представляет интересы Общества и действует от имени Общества без доверенности в силу Закона, Устава Общества, контракта между Генеральным директором и Обществом.

ООО «СЗПЦ СТХЛ» состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства в категории микропредприятие. Дата включения в реестр 01.08.2016г

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись:

25.62 Обработка металлических изделий механическая

25.93 Производство изделий из проволоки, цепей и пружин

Генеральный директор представляет интересы Общества и действует от имени Общества без доверенности в силу Закона, Устава Общества, контракта между Генеральным директором и Обществом. В течение 2025 года в должности генерального директора Общества осуществлял руководство Шпорт Сергей Владимирович.

Среднесписочная численность Общества на 01.01.2026г. составила 14 человек. Справочно: среднесписочная численность Общества на 01.01.2025г. составляла 15 человек.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетные даты составлял:

Валюта	Курс ЦБ РФ		
	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Доллар США	89,6883	101,6797	78,2267
Евро	99,1919	106,1028	92,0938
Китайский юань	12,5762	13,4272	11,1592

2.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Организационные аспекты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется программный продукт «1С:Предприятие» облачная версия.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета организация вела бухгалтерский учет в соответствии с допущениями и правилами ведения бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации. Отступления от правил ведения бухгалтерского учета не допускались.

Допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности), Обществом не допускались.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (в том числе спецодежда, инструмент, спецоснастка) отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов на счете 10. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к бухгалтерскому учету исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации. При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете также определяются следующие элементы амортизации: ликвидационная стоимость; способ начисления амортизации.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Используется линейный способ начисления амортизации, исходя из срока полезного использования объектов основных средств, повышающие (понижающие) коэффициенты, а также механизм ускоренной амортизации не применяется.

Амортизация начисляется ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится на прочие расходы.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется с в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится Организацией к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Для целей бухгалтерского учета НМА Общество классифицирует объекты по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всем группам нематериальных активов.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Переоценка объектов нематериальных активов не проводится

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание тот факт, что все группы НМА амортизируются линейным способом.

Не подлежат амортизации НМА с неопределенным сроком полезного использования (невозможно надежно определить СПИ). Такие активы проверяются на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

В случае временного прекращения использования НМА амортизация не приостанавливается. Амортизация приостанавливается в случае равенства или превышения ликвидационной стоимости над балансовой стоимостью НМА.

В конце каждого отчетного периода элементы амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат обязательной проверке.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и не изменяют ее.

Финансовая и операционная аренда

Бухгалтерский учет аренды, лизингового имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При классификации гражданско-правовых договоров аренды (лизинга) Организация исходит из экономического содержания договора и учитывает:

- арендный и неарендный компоненты договора, кроме случаев тарификации коммунальных (или иных аналогичных) платежей отдельно, являющихся переменной частью арендной платы;
- срок действия договора и возможность его пролонгации;
- стоимостной (рыночный) критерий объекта аренды;
- передачу риска, контроля и (или) возможность в последующем выкупа арендованной вещи;
- намерения сторон и вероятность расторжения договора;
- производственные планы и бюджеты Общества;
- иные обстоятельства.

В случае тарификации коммунальных (или иных аналогичных) платежей отдельно, являющихся переменной частью арендной платы, соответствующие суммы не включаются в расчет обязательства по аренде, а отражаются по мере наступления срока их уплаты в текущих расходах.

Датой классификации договора в качестве аренды признается ранняя из двух дат:

- дата заключения договора аренды;
- дата, на которую предмет аренды становится доступным для использования.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и незавершенного производства (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Аналитический учет запасов ведется по отдельным номенклатурным номерам в количественно-суммовом выражении. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер

Материалы, предназначенные для управленческих нужд в целях внутреннего контроля, учитываются в составе запасов и списываются в расходы периода по мере их передачи (отпуска) в подразделения Общества.

Стоимость специальных средств производства, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, отражается в составе основных средств в случае превышения лимита стоимости для признания объектов основных средств (100 000 руб.)

Стоимость специальных средств производства, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, а стоимость не превышает 100 000 руб. учитывается в составе расходов в периоде их осуществления

Учет запасов производится без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Учет запасов осуществляется по фактической себестоимости. Затраты по заготовлению и доставке запасов до складов учитываются в себестоимости соответствующей единицы запасов. Списание стоимости запасов в учете производится по средней себестоимости.

Управленческие расходы (непосредственно не связанные с производством) не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Используется метод учета затрат «Директ-Костинг». Управленческие расходы отражаются путем их списания напрямую в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы» с кредита 26 счета «Общехозяйственные расходы».

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов) в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- иные признаки сомнительной дебиторской задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка (доходы) определяется по методу начисления на основании отгрузочных документов (накладных), а также других документов.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг, выручка от реализации иного имущества признается в том отчетном периоде, в котором имела место, независимо от фактического поступления денежных средств. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в порядке, предусмотренном п. 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от основных видов деятельности является выручка от реализации производственных заказов.

Доходы от основных видов деятельности отражаются на счете 90.01 «Выручка». Аналитический учет в разрезе заказов ведется при наличии требований законодательства (при выполнении работ по государственным оборонным заказам).

Иные доходы не признаются доходами от основных видов деятельности и отражаются в учете в составе прочих доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» на счете 91.01 «Прочие доходы».

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Для учета прямых затрат по основным видам деятельности используется счет 20 «Основное производство». Аналитический учет ведется в разрезе статей затрат, а при наличии требований законодательства-в разрезе производственных заказов (при выполнении работ по государственным оборонным заказам).

В составе прямых расходов отражаются:

-расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

-расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

-расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

-прочие производственные расходы, непосредственно связанные с производством продукции

Расходы, которые напрямую не могут быть отнесены к основному производству, а именно:

- амортизация,

- арендная плата

- переменная часть арендованных помещений,

-ремонт помещений, инвентаря, оборудования, транспортных средств, оргтехники, средств связи, компьютерной техники,

- дополнительная заработная плата и страховые взносы от дополнительной заработной платы основных производственных рабочих,

-обучение персонала и др.

относятся на счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим статьям.

Расходы, связанные со сбытом продукции признаются в качестве расходов на продажу и отражаются на счете 44.2 «Коммерческие расходы». К коммерческим относятся расходы на доставку продукции, рекламу, представительские расходы, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям и другие аналогичные по назначению расходы. Данные расходы списываются полностью, в качестве расходов на продажу ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 07 «Расходы на продажу».

Затраты на ремонт основных средств учитываются в расходах текущего отчетного периода в размере фактических затрат. Специальный резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы будущих периодов

В соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом №34Н от 28.07.1998г. затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы на уплату страховых премий по имущественному и личному страхованию, по страхованию гражданской ответственности учитываются Организацией как предоплата услуг (авансы) и признаются в расходах по мере потребления страховых услуг, т.е. по мере истечения периода страхования. Для учета оплаченных страховых взносов (страховой премии) используется счет 76.01 "Расчеты по имущественному и личному страхованию". Уплаченная часть страховой премии учитывается в качестве предоплаты в составе дебиторской задолженности (п. 3, п. 16 ПБУ 10/99).

Расходы по страхованию автогражданской ответственности, имущественному страхованию признаются по мере потребления страховых услуг в течение срока действия договора (в течение оплаченного периода, если страховая премия уплачивается по частям) исходя из суммы страховой премии (страхового взноса при оплате частями), общего срока страхования и количества дней действия договора в текущем отчетном периоде (п. 16, п. 18 ПБУ 10/99).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 4 и п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

В связи с обязательным применением с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год Организация планирует формировать упрощенную годовую финансовую отчетность.

В состав бухгалтерской отчетности Организации входит:

- Бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах (ОФР);
- Приложения:
 - пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность (далее — промежуточный отчетный период), включительно (п. 55 ФСБУ 4/2023).

В промежуточной бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

раскрытие информации об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухотчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду;

приведение наименования и значения всех итоговых показателей, которые были приведены в годовой бухотчетности организации за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду.

Показатели, приведенные в годовой бухотчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду, по которым не было существенных изменений в промежуточном отчетном периоде, объединяются.

Показатели, значения которых в промежуточном отчетном периоде существенно изменились, приводятся обособленно.

Отражение права пользования активом (ППА) и арендных обязательств в отчетности:

Право на использование актива отражается в составе основных средств.

Обязательство по аренде отражено в составе кредиторской задолженности.

Порядок бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета без применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах не формируется и не отражается в бухгалтерском учете

Учетная политика в целях налогообложения

Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, иными нормативными актами. Налоговый учет велся бухгалтерской службой Общества с применением программных средств.

Ответственность за ведение налогового учета несет Генеральный директор Общества. Ответственность за своевременную сдачу отчетности в налоговые органы несет главный бухгалтер.

Для ведения налогового учета Общество использует данные бухгалтерского учета.

Общество представляет налоговые декларации (расчеты) в налоговые органы по электронным каналам связи.

Общество применяет общую систему налогообложения.

НДС

Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется главой 21 Налогового кодекса РФ.

Общество ведет книгу продаж и книгу покупок в порядке, установленном Правительством РФ, компьютерным способом.

Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг, основных средств, материалов и прочих активов) определяется по мере отгрузки (передачи) и предъявления покупателю расчетных документов. В 2025 году Обществом применялась ставка НДС по отгруженным товарам в размере 20%.

С 01.01.2026г. в связи с законодательным повышением ставки НДС Общество планирует применять ставку НДС в размере 22%.

Доходы

В целях исчисления налога на прибыль применяется порядок признания доходов по методу начисления (ст. 271 НК РФ), согласно которому доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Согласно п. 1 ст. 167 НК РФ и п. 1 ст. 39 НК РФ, моментом определения налоговой базы и признания дохода для целей налогообложения является день отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявления покупателю расчетных документов при переходе права собственности.

Для расчета налога на прибыль все доходы Общества делятся на доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, которые учитываются отдельно. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

При ведении налогового учета формируется отдельный учет следующих видов дохода:

- выручка от основной деятельности,
- выручка от реализации амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов),
- выручка от реализации покупных товаров.

Любые доходы Общества, не являющиеся доходами от основных видов деятельности, признаются внереализационными доходами.

Расходы

В целях исчисления налога на прибыль применяется порядок признания расходов по методу начисления. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

Расходы, связанные с основными видами деятельности, подразделяются на прямые и косвенные.

Для учета прямых расходов используется счет 20 «Основное производство».

В составе прямых расходов на производство и реализацию учитываются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, иные материальные затраты, определяемые в соответствии со статьей 254 Главы 25 части 2 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров,
- расходы на уплату страховых взносов с заработной платы

Прямые расходы учитываются по следующим статьям затрат:

- Материалы
- Оплата труда производственного персонала
- Страховые взносы от заработной платы производственного персонала
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- Работы и услуги сторонних организаций (соисполнителей) производственного характера
- Прочие производственные расходы

Косвенные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 (субсчет 02) «Коммерческие расходы».

Вся сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода и уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Внереализационными расходами являются обоснованные расходы Общества, не связанные с производством и реализацией продукции.

Общество ведет налоговый учет с использованием данных бухгалтерского учета и налоговых регистров. Исправление ошибки в регистре налогового учета обосновывается и подтверждается подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов

на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам, других аналогичных расходов.

Амортизируемое имущество

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

Расходы на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию основных средств, Общество учитывает в стоимости имущества.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования основных средств определяется согласно Постановлению Правительства РФ от 01.02.2002 № 1 (ред. от 18.11.2022) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", исходя из наименьшего срока, указанного для каждой группы основных средств.

Срок полезного использования для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Общероссийского классификатора основных фондов, устанавливаются в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей или приказом Генерального директора.

Обществом повышающие (понижающие) коэффициенты к норме амортизации не применяются. Амортизационная премия не начисляется.

Резервы

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Общество не создавало резервы:

- по сомнительным долгам;
- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на ремонт основных средств.

Применяемые льготы

Общество как субъект малого и среднего предпринимательства в 2025 году применяло следующие льготы:

- пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные пп. 17 п. 1, п. 2.4, п. 13.3 ст. 427 НК РФ в совокупном размере 15% от заработной платы (с части ежемесячных выплат, которая превышает полуторакратную величину МРОТ, установленного федеральным законом на начало года).

Указанные пониженные тарифы страховых взносов применялись Обществом при условии, что по итогам отчетного (налогового – для налога на прибыль, расчетного – для страховых взносов) периода в сумме всех доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

в соответствии с главой 25 НК РФ, не менее 70% составляют доходы от основного вида деятельности, заявленного в ЕГРЮЛ.

С 01.01.2026г. Общество как субъект МСП, которое ведет деятельность, связанную с обрабатывающим производством планирует уплачивать страховые взносы по тарифу 7,6% (с части ежемесячных выплат, которая превышает полуторакратную величину МРОТ, установленного федеральным законом на начало года). Перечень видов деятельности, которые относятся к обрабатывающему производству и дают право на применение пониженного тарифа взносов, утвержден распоряжением Правительства России от 11.12.2024 № 3689-р. К таким видам деятельности в том числе относится основной вид деятельности Организации - Производство изделий из проволоки, цепей и пружин (код ОКВЭД "25.93"). Указанные пониженные тарифы страховых взносов Общество планирует применять при условии, что доходы от основного вида деятельности в сумме всех доходов по итогам календарного года, предшествующего году перехода на тариф 7,6 %, а также по итогам отчетного (расчетного) периода составят не менее 70 %.

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных за минусом начисленного износа.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Критерий существенности

При определении и установлении критериев существенности ошибок Общество руководствуется ПБУ 22/2010. Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации.

Сведения о размере, структуре уставного капитала

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала: **1 519 тыс. рублей (Один миллион пятьсот девятнадцать тысяч рублей).**

Информация о судебных делах

Отсутствуют судебные дела, в которых Общество выступает истцом, либо ответчиком на 31.12.2025г.

Информация о системе менеджмента качества

В Организации разработана, задокументирована, внедрена, сертифицирована и поддерживается в рабочем состоянии система менеджмента качества (СМК), которая соответствует требованиям международного стандарта ISO 9001:2015 и ГОСТ РВ 0015-002-2020 (Сертификат №СМКРВ.ИЭ.RU.01629.25 со сроком действия с 30.10.2025 по 06.02.2028). В Организации также определена и поддерживается в рабочем

состоянии (посредством соответствующих процедур и процессов) деятельность, необходимая для функционирования СМК.

Информации о рисках хозяйственной деятельности

В Организации на систематической основе проводится процесс выявления и оценки рисков хозяйственной деятельности, в том числе имеющих отношение к бухгалтерской (финансовой) отчетности. При выявлении возможных рисков рассматривается степень их важности, вероятность их возникновения и способы управления ими. В дальнейшем осуществляются соответствующие действия для устранения выявленных рисков, а также их возможных последствий.

Финансовые риски

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Организация подвержена рыночным рискам - риску возникновения неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Организация анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который он оказал бы на прибыль (убытки) и капитал Общества в случае изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки.

Общество подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку имеет задолженность по лизинговым платежам.

Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

Валютный риск.

Существует риск удорожания материалов, покупных комплектующих изделий, основных средств, приобретаемых Обществом на российском рынке, но являющихся импортными (ввозимыми на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска в связи с небольшой долей таких материалов, инструмента, основных средств в общем объеме приобретаемых материалов.

Кредитный риск.

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Организация подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности). Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с задолженностью Покупателей. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Руководство считает, что Организация не подвержена значительному влиянию кредитного риска.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация полагает, что в настоящее время располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет

незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Организация осуществляет основную деятельность на территории РФ. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Организации, возникают, в основном, при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации. Такими рисками являются:

- несовершенство правовой системы (противоречивость законодательства, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности предприятия;
- нарушение контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров.

Основным нормативным актом, регулирующим налоговые отношения, является Налоговый кодекс Российской Федерации. В связи с тем, что в настоящее время не окончена реформа законодательства РФ о налогах и сборах, существует риск дополнения или изменения положений Налогового кодекса Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки и, соответственно, к изменениям итоговых показателей хозяйственной деятельности, включая уменьшение чистой прибыли. В случае изменения налогового законодательства, Общество будет руководствоваться новым законодательством.

Нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования. Кроме того, различные органы государственной власти (например, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают противоречивые толкования тех или иных налоговых норм, что создает определенные противоречия и неясность. Вследствие этого налоговые риски в России имеют существенный характер. Организацией в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Организации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

Организация внимательно следит за изменением налогового законодательства и ведет свою деятельность на основании действующих правовых норм, изменения судебной практики, связанной с деятельностью Организации, в том числе по вопросам лицензирования, с целью оперативного учета данных изменений в своей деятельности.

Для минимизации правовых рисков документы, регламентирующие деятельность предприятия, а также договоры, заключаемые Организацией, проходят обязательную правовую экспертизу.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Репутационный риск заключается в возможности возникновения у Организации убытков в результате уменьшения числа заказов вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Организации, качестве продукции или характере его деятельности в целом.

Задача по управлению репутационным риском решается путем идентификации, всестороннего анализа и мониторинга факторов, обуславливающих возникновение репутационного риска, проведения мероприятий по контролю и поддержанию его приемлемого уровня. Мероприятия по снижению репутационного риска сводятся прежде всего к обеспечению устойчивого развития Организации, повышению качества выпускаемой продукции.

Информация о рисках, связанных с внешнеполитической обстановкой

Общество не принимало в 2025 году решения о прекращении или изменении характера деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты

развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно

Обществом в целях минимизации уровня политико-экономических рисков реализуется комплекс мер, направленных на:

повышение эффективности использования ресурсов, в т. ч. трудовых (повышение квалификации работников, моральное и материальное стимулирование труда и пр.), основных средств (увеличение срока эксплуатации оборудования, своевременное проведение планово-предупредительного и капитального ремонтов, минимизации простоя в работе машин и оборудования и пр.),

поиск источников привлечения дополнительных средств финансирования;

повышение качества организации и управления бизнес-процессами.

Иные факты, способные оказать влияние на непрерывность деятельности организации, на конец 2025 года не известны.

Руководство считает, что вероятность продолжения деятельности в ближайшем будущем высока. Руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

С.В. Шпорт



12 марта 2026г.