



Завод Маслоочистительного Оборудования производственное объединение

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью

Производственное Объединение «Завод маслоочистительного оборудования»

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «18» июля 2017 г.

ОГРН: 1173123026273

ИНН: 3123418058

КПП: 312301001

Зарегистрировано в ИФНС России по г. Белгороду

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0

Численность работающих на конец отчетного периода составила 20 человек.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство оборудования и установок для фильтрации или очистки жидкостей (код ОКВЭД 28.29.12).

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2025 г. составляет 1 100 000,00 руб. и состоит из долей принадлежащих :

Потапову Ивану Юрьевичу -50%

Максименкову Максиму Викторовичу – 50%.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Максименков М.В.
Общество применяет общий режим налогообложения.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили 135 221 770,00 руб. (без НДС).

- 2024 год – 121 082 933 руб.
- 2023 год – 102 696 246 руб.

Анализ доходов показывает, что в 2025 году произошло увеличение объемов производства оборудования и установок для фильтрования или очистки жидкостей по сравнению с 2024 годом на 11,7 % , производство оборудования и установок для фильтрования и очистки жидкостей растет, становится больше заказчиков, оборудование усовершенствуется и модернизируется, создаются новые рабочие места.

3. Расходы, связанные с реализацией

Производственные, распределяются на затраты основного производства по объектам калькулирования пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных в производство и списываются в себестоимость продукции (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», являются косвенными расходами и ежемесячно списываются на счет 90 и признаются управленческими расходами. (ФСБУ 5/2019).

Расходы, связанные с производством и реализацией в 2025 году 65 623 829,00 руб.

Управленческие расходы составили в 2025 году 50 415 404,00 руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 116 054 958,00 руб.

Разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» .

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила:

| № п/п | Статья доходов | Сумма |
|-------|---|---------|
| 1 | Курсовые разницы | 21621 |
| 2 | Прочие внереализационные доходы (выплата страховой премии, начисление кэшбека по договорам банка) | 6218 |
| 3 | Прочие доходы | 480 |
| 4 | Продажа (покупка) иностранной валюты | 1226954 |

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 25 719,00 руб.

Разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила :

| №п/п | Статья расхода | Сумма |
|------|---|---------|
| 1 | Расходы на услуги банков | 45385 |
| 2 | Курсовые разницы | 42412 |
| 3 | Продажа (покупка) иностранной валюты | 1280239 |
| 4 | Штрафы, пени по налоговым платежам | 11310 |
| 5 | Прочие не облагаемые расходы (не включаемые в расчет налога на прибыль) | 445329 |

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 138 961,00 руб.

Разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

Прибыль предприятия за 2025 год составила 18 618 952 руб., из которых 4 763 392 руб. налог на прибыль) перечислено в бюджет и 13 855 560 руб. – прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия.

7. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности

8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

9. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В учетной политике Общества на 2025 год существенных изменений не было.

Генеральный директор

(Максименков М.В.)

Главный бухгалтер

(Ефименко В.А.)

