

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025**

1. Информация об организации. Основные виды экономической деятельности.

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное предприятие Суперпозиция» (Общество), сокращенное наименование ООО «НПП Суперпозиция», ИНН/КПП 6670210068/668601001, зарегистрировано: 620088, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Хмелева, дом № 10, кв.93. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 15 апреля 2008г., за основным государственным регистрационным номером 1086670013220 Юридический и почтовый адрес: 620042, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Хмелева, дом № 10, кв.93. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 22 человека Основными видами деятельности Общества являются: 25.9 Производство прочих готовых металлических изделий. ООО «НПП Суперпозиция» не имеет филиалов и представительств. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором. Генеральный директор Общества – Берсенев Сергей Сергеевич Состав Общества на 31 декабря 2025 г. представляет собой следующее: учредитель – Панилин Игорь Леонидович, доля 50 %, учредитель Фортугин Евгений Александрович, доля 50%. Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб. В 2025г. Общество не подлежит обязательному аудиту. ООО «НПП Суперпозиция» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Учетная политика.

Бухгалтерский Баланс и Отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерский учет в ООО «НПП Суперпозиция» ведется Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется: - программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированной программы по учету движения товара и выручки.

2.1. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации.

Показатель	2025г	2024г.	Темп роста%	Темп прироста%
Выручка	214357	290212	0,73	-0,261
Прибыль (убыток) до налогообложения	50846	22065	2,30	1,30
Чистая прибыль	37979	19597	1,93	0,93

2.2. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

Нематериальные активы: В отчетном периоде у Общества отсутствовали на балансе нематериальные активы. В 2025 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Основные средства:

Общество имеет в собственности земельный участок и нежилое помещение.

Арендованные основные средства

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка	Площадь, кадастровый номер	Арендодатель	Срок аренды
г. Екатеринбург	Площадь – 2903,24 кв. м	ПАО Т-Плюс	С 01.05.2019

Данные объекты основных средств учитываются на за балансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.). Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. Переоценка не проводится.

Запасы:

Способы оценки запасов предусмотренный учетной политикой - исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

Для хранения материальных запасов в Обществе ведется: складской учет. Учет материальных запасов, находящихся на хранении складе организации, ведется автоматизировано, в программе 1С Управление нашей фирмой.

Запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договора стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен. С должностными лицами заключаются договоры полной материальной ответственности в соответствии законодательством Российской Федерации. На основании ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» инвентаризация проводилась на 01.10.2025г. излишек и недостач нет.

Незавершенное производство и готовая продукция:

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по

каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовый результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Денежные средства финансовые вложения и прочие оборотные активы

В 2025 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

Прочие оборотные активы – расходы будущих периодов на сумму 468089 рублей.

К ним относятся:

Неисключительная лицензия на комплект поддержки 1С: ИТС ПРОФ 12мес. до 30.06.2025=27356 рубля

ИП ПО SprutCAM 16 5x Фрезер01.04.23-01.04.2028=434697рублей

страхование объекта 31.03.2025-30.03.2026=6034рубля

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам,

отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, которому они относятся.

Порядок учета добавочного капитала

В отчетном периоде у Общества отсутствует добавочный капитал.

Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

по сомнительной дебиторской задолженности;

Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 г. Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежемесячного анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

Общество создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва.

Отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно исходя из количества заработанных дней отпуска на конец отчетного периода и среднедневной заработной платы по предприятию с учетом страховых взносов. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам формируется на основании расчетов ежемесячных отчислений. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет не более 10 процентов от ФОТ. Основание: статья 266 Налогового кодекса. На основании п. 1, п. 6 статьи 324.1 НК.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3 В 2025г. Общество выплатило дивиденды в размере 6000000 рублей.

Кредиты и займы,

Полученные кредиты и займы в 2025 отсутствуют.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02). Способ использования ПБУ 18/02- балансовый. За 2025год сумма текущего налога на прибыль составила 12898587 рублей. Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль отсутствуют. Суммы отложенного налогового обязательства (актива) 13245839 рублей. Суммы отложенного налогового обязательства (пассива)3347508 рублей.

Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Производство прочих готовых металлических изделий», которая составляет 85 % выручки от продажи услуг. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

В отчетном периоде связанными сторонами для общества являлись:

Папилин Игорь Леонидович – учредитель 50% доли собственности в Обществе, занимает должность директора по экономике и безопасности. Фортыхин Евгений Александрович – учредитель 50% доли собственности в Обществе, занимает должность директора по развитию. Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам в 2025 году отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствует на 31.12.2025г. намерения и необходимость ликвидации, прекращения деятельности или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основные средства

Наименование показателя	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	274 882	(189 815)	807	-	(15 203)	-	275 689	(205 019)	
в том числе:	270 363	(173 253)	4 519	-	(16 562)	-	274 882	(189 815)	
Сооружения	25 178	(6 812)	-	-	(1 749)	-	25 178	(8 562)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	24 878	(5 071)	300	-	(1 742)	-	25 178	(6 812)	
Офисное оборудование	245 931	(182 501)	363	-	(13 365)	-	246 293	(195 867)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	244 666	(167 684)	1 265	-	(14 817)	-	245 931	(182 501)	
Земельные участки	-	-	275	-	(6)	-	275	(6)	
Другие виды основных средств	498	(498)	-	-	-	-	-	-	
	498	(498)	-	-	-	-	498	(498)	
	320	-	-	-	-	-	498	(498)	
	320	-	-	-	-	-	320	-	
	2 955	(3)	170	-	(82)	-	3 124	(85)	
	-	-	2 955	-	(3)	-	2 955	(3)	

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	70 350	84 746	96 790	-
в том числе:				
Сооружения	16 616	18 366	19 808	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	50 427	63 429	76 982	-
Офисное оборудование	269	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3 039	2 951	320	-
Неамортизируемые основные средства - всего	320	320	320	-
в том числе:				
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-
Земельные участки	320	320	320	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец	
	фактические затраты	накопленное обесценение		обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств		фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение объектов	3 106	-	807	(3 106)	(807)	-	-	

Приобретение основных средств - всего		3а 2024 г.	3 233	-	4 652	-	(630)	(4 148)	3 106
в том числе:									
Патроны и оправки					638			(638)	
					750		(450)	(300)	
					170			(170)	
Оборудование (объекты основных средств)			3 106				(3 106)		
Измерительный инструмент			3 106		180		(180)		3 106
					3 090			(3 090)	
Насосы Шприц плунжерный									
					632			(632)	
Ротационный ввод Mazak									
			126					(126)	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего			5 490		3 106				8 597
			3 536		2 325			(371)	5 490
в том числе:									
Нежилое помещение 269,9 кв.м			5 490		3 106				8 597
Газовый котел			3 536		1 954				5 490
					371			(371)	

Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	143 000	310 000	(263 000)		190 000
	За 2024 г.	109 000	378 000	(344 000)		143 000
Депозитные счета	За 2025 г.	143 000	310 000	(263 000)		190 000
	За 2024 г.	109 000	378 000	(344 000)		143 000

Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец	
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	18 024	138 008	(142 310)	X	13 722			
	За 2024 г.	37 335	196 317	(215 628)	X	18 024			
в том числе:									
	Сырье и материалы	18 024	107 782	(15 676)	(96 408)	13 722			
Готовая продукция	За 2025 г.	37 335	115 668	(7 350)	(127 629)	18 024			
	За 2024 г.	-	-	(4 142)	4 142	-			
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	30 226	(10 475)	10 475	-			
	За 2024 г.	-	80 650	(122 492)	92 266	-			
		-	-	(197 804)	117 154	-			

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
									списано
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	84 372	(26 570)	67 532	(83 608)	(166 811)	68 296	(21 872)	
	3а 2024 г.	64 781	(18 210)	80 956	(61 364)	(92 122)	84 372	(26 570)	
в том числе:	3а 2025 г.	4 843	-	6 411	(5 451)	-	5 804	-	
	3а 2024 г.	6 623	44	5 532	(7 312)	-	4 843	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	78 697	(26 570)	50 903	(78 142)	(166 811)	51 458	(21 872)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2024 г.	57 503	(18 254)	74 592	(53 398)	(92 122)	78 697	(26 570)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2024 г.	555	-	-	(555)	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	9 741	-	-	9 741	-	
	3а 2024 г.	99	-	-	(99)	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	816	-	470	-	-	1 286	-	
	3а 2024 г.	-	-	816	-	-	816	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	16	-	-	(16)	-	16	-	
	3а 2024 г.	-	-	15	-	-	6	-	
Итого	3а 2025 г.	84 372	(26 570)	67 532	(83 608)	(166 811)	68 296	(21 872)	
	3а 2024 г.	64 781	(18 210)	80 956	(61 364)	(92 122)	84 372	(26 570)	

Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном периоде)				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы списано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	28 577	2 027	-	(24 651)	5 953	
	За 2024 г.	16 486	23 308	-	(11 217)	28 577	
в том числе:							
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 603	2 570	-	(19 577)	3 596	
	За 2024 г.	7 607	19 920	-	(6 924)	20 603	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	44	(543)	-	(42)	(542)	
	За 2024 г.	15	42	-	(13)	44	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	
	За 2024 г.	567	3	-	(567)	3	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 183	1	-	(2 119)	65	
	За 2024 г.	72	2 116	-	(4)	2 183	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 900	-	-	(2 562)	2 338	
	За 2024 г.	4 518	382	-	-	4 900	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	233	-	-	(233)	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	845	-	-	(324)	521	
	За 2024 г.	56	845	-	(56)	845	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	3 420	-	-	(3 420)	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	(24)	(24)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	28 577	2 027	-	(24 651)	5 953	
	За 2024 г.	16 486	23 308	-	(11 217)	28 577	

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	153	2 631	2 492	65	228
	За 2024 г.	141	2 807	2 607	187	153
в том числе:						
	Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 631	2 492	65	228
	За 2024 г.	2 807	2 607	187	153	

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	104 948	129 379
Затраты на оплату труда	58 090	61 196
Отчисления на социальные нужды	6 661	10 856
Амортизация	15 203	16 562
Прочие затраты	25 651	71 648
Итого по элементам	210 552	289 640