

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2025г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «КОНВЕСТ»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «КОНВЕСТ», юридический и фактический адрес:
214031, Смоленская обл., г. Смоленск, ул. Попова, д. 40/2, этаж 1, помещ. 42Е, телефон 8 (926) 902-33-37

Дата государственной регистрации: «19» марта 2014г.

ОГРН: 1147746300459

ИНН: 7743920459

КПП: 673201001

Зарегистрировано в ИФНС России №46 по г. Москве «19» марта 2014г.

свидетельство серия 77 №015748910

Единицы измерения: тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «КОНВЕСТ» владеет 100% уставного капитала Общества. Уставной капитал составляет **10 000 (Десять тысяч) рублей** – внесен полностью.

Учредителями Общества являются:

1. физическое лицо – Головинский Ю.С.

Основной вид деятельности ООО «КОНВЕСТ» - выполнение ремонтных работ промышленных полов.

Среднегодовая численность работающих за отчетный год составила 16 человек.

Фонд заработной платы за 2025 год составил 9 653 тыс. руб.

Среднемесячная зарплата одного работающего за 2025 год составила 50 тыс. руб.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года.

2. Нематериальные активы

Организация начисляет амортизацию по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом. Организация не проводит переоценку нематериальных активов.

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение.

3. Основные средства и капитальные вложения.

Выбранный организацией способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020: альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг, либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение или пользование;
- объект обладает материально-вещественной формой;
- объект предназначен для использования в течении длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- стоимость объекта превышает 40 000,00 рублей

ОС, приобретенные путем оплаты денежными средствами оценивать и принимать к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости приобретения. Первоначальную стоимость (фактическую стоимость приобретения) основных средств формировать на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Субсчет 08.04 «Приобретение объектов основных средств») с учетом всех понесенных затрат на их приобретение, доставку, монтаж и т.д. с последующим списанием активов (после оприходования) в Д-т на счета 01 (субсчет 01.01 «Основные средства в организации»).

Организация ежемесячно начинает амортизацию линейным способом с использованием счета 02 (Субсчет 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»).

4. Запасы.

Приобретаемые запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (ФСБУ 5/2019). Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов, оцениваются по средней себестоимости.

5. Задолженность покупателей и заказчиков.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия данных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

- Просрочки нет, или она меньше 45 календарных дней - 0%;
- Просрочка от 45 до 90 календарных дней - 50%;
- Просрочка более 90 календарных дней-100%.

6. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается **по мере готовности** работы, услуги, продукции (ФСБУ 9/2025 «Доходы»).

Доходы от реализации в 2025 году составили **217 444 тыс. руб.** (без НДС):

7. Расходы, связанные с реализацией.

Общепроизводственные расходы, учитываемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», по окончании отчетного периода распределяются между объектами, между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации в дебет счета 20.01 «Основное производство».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ФСБУ 10/2025 «Расходы»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили **172 206 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **172 404 тыс. руб.**

Управленческие расходы для целей бухгалтерского и налогового учета в 2025 году составили **29 481 тыс. руб.**

8. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году для целей бухгалтерского учета составил **15 758 тыс. руб.**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году для целей налогового учета составил **15 560 тыс. руб.**

9. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2025 году составила **3 тыс. руб.**

10. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2025 году составила **1 147 тыс. руб.**

11. Временные разницы.

Величина временных разниц, возникших в результате единовременного списания в расходы стоимости основных средств до 100 000 рублей по налоговому учету в 2025 году составила **198 тыс. руб.**

Сумма отложенного налогового обязательства в 2025 году составила **50 тыс. руб.**

Сумма отложенного налогового актива в 2025 году составила **9 тыс. руб.**

12. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **14 415 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%. Текущий налог на прибыль организации, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет **3 604** и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **14 613 тыс. руб.**

10. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (**прибыль**), полученный в 2025 году составил **10 960 тыс. руб.**

11. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде.

В **2025 году** было произведено распределение прибыли в сумме **14 997 тыс. руб.** – из них за 2023 год в сумме 1 308 тыс. руб., за 2024 год в сумме 9 091 тыс. руб., за 2025 год в сумме 4 598 тыс. руб. (**2024 год**: распределение прибыли в сумме **12 496 тыс. руб.** – из них за 2021 год в сумме 2 636 тыс. руб., за 2023 год в сумме 7 000 тыс. руб., за 2024 год в сумме 2 860 тыс. руб.).

12. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год Организация выплатила дивиденды за 2025 год в сумме **3 518 тыс. руб.**

ООО «КОНВЕСТ» не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налогам и взносам.

ООО «КОНВЕСТ» не имеет задолженности перед работниками по заработной плате.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с помощью программы 1С;

Отчетность сдается в электронном виде при помощи программы «1С-отчетность» фирмы ЗАО «Калуга-Астрал».

Генеральный директор

Манягин Дмитрий Геннадьевич _____(подпись)