

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности

за 2025 год

ООО «Казанское металлообрабатывающее предприятие» (ООО «КМП»)

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Казанское металлообрабатывающее предприятие»

Сокращенное наименование: ООО «КМП»

Основной вид деятельности: Обработка металлических изделий механическая (ОКВЭД 25.62)

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Место нахождения: г. Казань

Единица измерения: тыс. руб.

Налогообложение: общая система налогообложения (ОСНО)

Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный состав регистров и возможность не применять ряд ПБУ, что закреплено в учетной политике.

2. Учетная политика организации

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя. В связи с сохранением статуса субъекта малого предпринимательства организация не применяла следующие ПБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Объекты стоимостью до 100 000 руб. за единицу (кроме недвижимости) не признаются основными средствами и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Единица учета – номенклатурный номер. Выбытие запасов оценивается по средней себестоимости (периодический расчет за месяц). Резерв под обесценение запасов не создается.

Доходы и расходы признаются методом начисления. Проценты по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов.

3. Основные показатели деятельности

3.1. Выручка и расходы

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	100 222	111 568	–10,2%
Расходы по обычным видам деятельности	(97 196)	(107 181)	–9,3%
Прочие доходы	3 763	2	рост
Прочие расходы	(259)	(173)	+49,7%
Текущий налог на прибыль	(660)	(391)	+68,8%
Чистая прибыль	2 483	3 260	–23,8%

Снижение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено уменьшением объема заказов в первом полугодии.

3.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году составили 3 763 тыс. руб., что связано с продажей основного средства. Прочие расходы в сумме 259 тыс. руб. преимущественно представлены комиссиями банков итд.

4. Отдельные пояснения к статьям отчета

4.1. Основные средства и НМА

В отчетном периоде приобретены объекты основных средств общей стоимостью 412 тыс. руб. (станки и вспомогательное оборудование). Объекты стоимостью до 100 тыс. руб. списаны на затраты в составе материальных расходов. Амортизация начислена в сумме 184 тыс. руб.

4.2. Запасы

Остатки запасов на конец года оцениваются по фактической себестоимости. Существенного обесценения запасов не выявлено, резерв не создавался.

4.3. Кредиторская и дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует. Кредиторская задолженность перед поставщиками не превышает обычных сроков оплаты, установленных договорами.

4.4. Налог на прибыль

В связи с применением упрощенных способов учета и отказом от ПБУ 18/02 разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью не отражались. Текущий налог на прибыль составил 660 тыс. руб. по данным налогового учета.

5. Движение денежных средств

Денежные потоки от текущих операций представлены в отчете о движении денежных средств (форма ОДДС). Все платежи по налогам, включая единый налоговый платеж, отражены в составе текущих операций общей суммой без разбивки по видам налогов, что соответствует рекомендациям Фонда «НРБУ «БМЦ» (Р-175/2025-КпР).

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

Генеральный директор

_____ Д.В. Мокеев

18 февраля 2026 г.