

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

Общество зарегистрировано 29.05.2012 г. ОГРН — 1127326001153.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Завод кровельных и стеновых профилей».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Завод КСП».

Место нахождения юридического лица: Российская Федерация, г.Ульяновск, проезд Нефтяников, д.2Б, помещение №3.

Фактический адрес: Российская Федерация, Российская Федерация, г.Ульяновск, проезд Нефтяников, д.2Б, помещение №3.

В состав ООО «Завод КСП» входит 5 обособленных подразделений, расположенные в районных центрах на территории Ульяновской области и других регионах РФ. Все обособленные подразделения состоят на учете в ИФНС России. Обособленные подразделения не имеют самостоятельного баланса, и по этой причине налоги перечисляет головное предприятие организации.

Численность работников Общества по состоянию на 01.01.25г составила 39 человек; среднесписочная численность работников Предприятия за 2025 год составила 41 человек.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки (код ОКВЭД 24.33)

Размер уставного капитала Общества (руб.): 10 000 (Десять тысяч) руб.

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Учредителями являются:

1. Куропаткин Александр Сергеевич — 66,5%;
2. Коваленко Марина Александровна — 33,5%.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 29.12.2024г № 1.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация включена в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учёта и составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчётность, включающую бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Балансовая стоимость Основных средств по состоянию на 31.12.2024г. – 6 145 тыс.руб.

Накопленная амортизация – 5 817тыс.руб.

Балансовая стоимость Основных средств по состоянию на 31.12.2025г. – 328 тыс.руб.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Финансовые и другие оборотные активы

В состав строки 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» включена Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы.

Размер Дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. – 383 тыс.руб.

Денежные средства на депозитных счетах на 31.12.2025 г. — 12 600 тыс.руб.

2.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 баланса. Размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. Составляет 8 908 тыс.руб.

Состав кредиторской задолженности:

- расчеты с бюджетом – 3 776 тыс.руб.
- авансы покупателей — 691 тыс.руб.
- задолженность за товары, услуги — 4 441 тыс.руб.

2.10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Выручка за 2025 год составила 299 934 тыс.руб., что на 22,4% меньше по сравнению с 2024 годом. Расходы по обычным видам деятельности также снизились по сравнению с 2024 годом на 21,1% и составили 304 970 тыс.руб.

За 2025 года убыток по сравнению с 2024 годом увеличился на 6 485 тыс.руб. и составил 11 940 тыс.руб.

Обществом проведен анализ результатов коммерческой деятельности, а также налоговой отчетности за 12 месяцев 2025 г. Анализ показал, что убытки связаны со снижением доходов, а именно:

Наблюдается беспрецедентное ослабление спроса на сталь на внутреннем рынке, вызванного спадом в строительстве и машиностроении – двух ключевых потребляющих отраслях металлопроката в России. В результате стальной прокат на внутреннем рынке дешевеет.

Резкое снижение цен на внутреннем рынке на металлопрокат наблюдается с мая — июня текущего года. Между тем, сезонность бизнеса предприятия оказывает влияние на необходимость осуществления больших закупок сырья (металлопроката) в период с октября по апрель.

Временной отрезок с июня по сентябрь — время повышенного спроса на производимую продукцию, время роста объема продаж. Для обеспечения спроса на выпускаемую продукцию, для удовлетворения потребностей покупателей в условиях конкуренции необходимо иметь запасы металлопроката в достаточном объеме и сортаменте (по толщине, цвету). Без достаточного объема сырьевой базы, без поддержания ассортимента металлопроката, в случае неисполнения заказов потребителей в минимально короткие сроки, предприятие не сможет «выжить» в условиях сложившейся на рынке конкуренции.

Также, на необходимость осуществления больших закупок, в целях эффективного ведения деятельности, оказывает влияние прогнозируемый рост цен на металлопрокат.

Таким образом, необходимость наличия достаточной сырьевой базы к предстоящему сезону диктуют необходимость совершения больших закупок металла в зимний период (октябрь — март), в том числе с привлечением кредитных ресурсов. Соответственно, расходы увеличиваются на суммы начисленных %% по кредитам.

Принимая во внимание рост цен потребительской корзины в описываемый период, руководством предприятия принято решение, в рамках соблюдения требований статьи 134 ТК РФ, поддержания достойного уровня жизни сотрудников предприятия, конкурентного уровня оплаты труда, а так же, в целях сохранения кадрового состава и предотвращения текучести кадров на предприятии, в марте 2025 г. произвести ежегодную индексацию заработной платы. Соответственно это так же сказалось на увеличении расходов по оплате труда и налогов от ФОТ.

Кроме этого, за последние три года уровень конкуренции на рынке по производству металлопродукции в г.Ульяновске и в близлежащих регионах в целом резко возрос. На рынке нашего региона ведущие позиции стали занимать крупные сетевые организации, такие как Центр Металлокровли, Завод Сталькомплект, ООО «Металлопрофильный Завод». Это так же отразилось на снижении объемов продаж нашего предприятия и не дополучению планируемой прибыли.

Таким образом, при наличии высокой конкуренции на рынке, Общество не могло осуществлять торговлю по ценам значительно выше конкурентов. В результате часть товара была продана с минимальной торговой наценкой, либо по ее себестоимости. В связи с вышесказанным можно утверждать, что убыток является следствием объективных причин.

Генеральный директор _____ Софронов Александр Викторович

25 марта 2026 г.