

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КТПЗ»
за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Красносулинский трубопрокатный завод» (ООО «КТПЗ») **зарегистрировано** в Межрайонной ИФНС № 21 по Ростовской области **21.02.2019г.**

Свидетельство о государственной регистрации: **ИНН 6114017425 КПП 611401001**
ОГРН 1196196008018

Юридический адрес: 346316, Ростовская область, Красносулинский район, п. Молодежный, Ул. Степная, зд.3 а

Уставный капитал Общества 10 000 (Десять тысяч) рублей оплачен полностью.

Учредители и аффилированные лица организации:

• Мироненко Иван Федорович — учредитель, доля в уставном капитале 100%.
Размер уставного капитала 10 000 руб., оплачен полностью.

Директор Мироненко Иван Федорович.

Дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером Общества в соответствии с требованиями Ф3 РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., а также принятых Положений по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Ф3 от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Основной вид деятельности организации по ОКВЭД: 46.90 - торговля оптовая неспециализированная (трубная продукция, прочие товары).

Фактически в отчетном периоде **осуществлялись виды деятельности:**

- ОКВЭД 46.90 - торговля оптовая неспециализированная
- ОКВЭД 52.10 - деятельность по складированию и хранению

2. Основные положения учетной политики

Положение по учетной политике составлено в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими положениями, указаниями, инструкциями..

Моментом признания доходов и расходов признан метод начисления.

По амортизационному имуществу используется линейный метод начисления.

Ведется отдельный учет по операциям, подлежащим налогообложению НДС, операциям без НДС и реализации по ставке 0%.

Расходы на продажу списываются ежемесячно с кредита сч.44 в дебет сч.90.

Товары для перепродажи и приобретенные материалы принимаются к учету по покупной стоимости, а списываются – по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в состав расходов на продажу.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов (кредитов) включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки за счет хозяйственных результатов.

Обществом выделяются расходы, относящиеся к расходам будущих периодов в соответствии с учетной политикой, которые учитываются на счете 97 и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора, лицензии и т.п.

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются на счетах 09 и 77 соответственно.

3. Финансовые показатели:

Выручка от реализации (без НДС) - 70 492 621,04 руб., из них:

- оптовая торговля металлопродукцией – 51 851 716,01
- услуги хранения - 18 626 402, 51

Прочие доходы - 1 596 210 34 руб., в том числе:

- аренда оборудования -549 999,96
- проценты по депозитам – 349 656,15
- курсовые разницы – 145 526,88
- оценочные обязательства по оплате труда – 3 379,42
- списание кредиторской задолженности – 547 647,93

Расходы, связанные с реализацией:

- себестоимость отгруженной металлопродукции– 50 544 585,73 руб.
- коммерческие расходы - 18 403 661,76, из них:

- аренда имущества - 9 554 812,50
- амортизация – 41 652,33
- оплата труда – 3 930 061,65
- страховые взносы – 1 183 869,56
- материальные расходы – 105 987,85
- прочие расходы – 3 587 278,07

Прочие расходы – 3 005 752,41

- проценты по кредитам – 1 912 398,39
- расходы на услуги банка – 1 087 354,02
- материальная помощь - 6 000,00

4. Аренда

По договорам аренды № 91 от 01.07.2025, № 101,102 от 01.12.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п.п «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды – нежилые помещения, земельный участок, расположенные по адресу:

Ростовская обл., Красносулинский район, с.п. Михайловское, п.Молодежный, ул Степная, зд.3.

Объекты не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

Стоимость арендной платы за 2025 год составила:

Нежилые помещения- 3 759 999,96 руб.

Земельные участки – 5 794 812,54 руб.

Поскольку Арендодатель не указывает в договорах аренды стоимость имущества, Общество учитывает её равной сумме арендных платежей за предусмотренный срок аренды – 11 мес.

Такой вариант соответствует п.35 МСФО (IAS) 17 «Аренда».

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п.32

ФСБУ 5/2019.

Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов при продаже и списании использованных материалов осуществляется по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019)..

На 31.12.2025 запасы составляют – материалы – 2 339,55 руб.

6. Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02,

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

На 01.01.2025 займы составили – 11 446 000,00 руб.

На 31.12.2025 займы отсутствуют.

7. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех ОС. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта.

Основные средства учитываются:

на сч.01 – основные средства – 1 792 117,66 руб.

на сч.08.03 – незавершенное строительство – 3 318 441,17руб.

на сч.08.04 – принятые к учету, но не введенные в эксплуатацию объекты.

8. Оценочные обязательства и резервы

Резерв на оплату отпусков создавался в течение 2025 года.

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 401 622,55 руб.

Количество неоплаченных дней отпуска — 105.

Резерв по сомнительным долгам за отчетный период не создавался, так как не выявлена дебиторская задолженность с предположениями быть непогашенной.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

9. Прочее.

Заработная плата и расчеты с персоналом

Задолженность по заработной плате отсутствует

Задолженность по подотчетным суммам отсутствует.

На 31.12.2025 имеется остаток кредитных средств в сумме 10 000 000 руб. со сроком погашения январь 2026г.

Списочная **численность** работающих на конец отчетного периода составила 2 чел.

Организация не участвует в уставном капитале других организаций.

Связанные стороны – Мироненко Иван Федорович – директор.

10. Состав бухгалтерской (финансовой отчетности)

В состав бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2025 год были включены:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Непрерывность деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансовую деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

12. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовали.

Директор ООО «КТПЗ» _____ Мироненко И.Ф.

20 марта 2026г.