Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Байкал-2000»
за 2025 год

1.Общая информация об организации

Полное фирменное наименования организации (на русском языке): Общество с ограниченной ответственностью «Байкал-2000».

Сокращенное фирменное наименование организации (на русском языке): ООО «Байкал-2000».

Юридический адрес: 663332, Красноярский край, г. Норильск, ул. Космонавтов, д. 45, кв. 55.

Основные виды деятельности: 38.21 Обработка и утилизация неопасных отходов
Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 52 человека.

Состав членов организации:
Исполнительный орган – Генеральный директор Арсентьев П. А. (с 17.05.2017 г.)
Контрольный орган – Главный бухгалтер (не предусмотрен)

2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Начиная с отчетности за 2025г. организация составляет ю бухгалтерскую отчетность в соответствии с **ФСБУ 4/2023.**

3. Основные принципы учетной политики

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью по представлению руководителя структурного подразделения, ответственного за приобретение, обслуживание и ремонт основных средств.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по их фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Транспортно - заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их отнесения на отдельный субсчет к счету 10 "Материалы".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности - это расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с реализацией работ, услуг;
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты предприятия.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

- В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Выручка от реализации продукции (работ, услуг)».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Общество применяет общую систему налогообложения.

В 2022 году в учетной политике общества произошли следующие изменения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности:

- общество представляет полную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных и настоящих Пояснений;
- общество начало формировать резервы по сомнительным долгам, которые влияют на снижение прибыли;
- общество начало формировать резерв по неиспользованным отпускам персонала, которые влияют на снижение прибыли;
- общество начало применять положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- общество начало применять положения ФСБУ 25/2018 «Аренда» с формированием активов – прав пользования арендой.

Последствия изменения учетной политики раскрыты в последующих пунктах.

4.Основные средства, НМА

В период 2025 года изменение стоимости основных средств в результате переоценки не производилось. В 2025 году организацией введены в эксплуатацию объекты основных средств первоначальной стоимостью 93103,5 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации за 2025 г. – 108702,1 тыс. руб.

Данные о наличии на начало года и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, накопленной амортизации на начало и конец отчетного

периода, отраженные в бухгалтерском балансе (форма №1) по строке **1150**, представлены в виде пояснений № 4 к балансу.

5. Запасы

В бухгалтерском балансе по строке **1210** «Запасы» отражены остатки по счету 10 которые приведены в пояснении № 6 «Запасы» к балансу в сумме 111953,3 тыс. рублей.

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 292018,0 тыс. рублей в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230, в том числе отражена в пояснении к балансу № 7 «Дебиторская задолженность»:

- авансы полученные
- задолженность покупателей и заказчиков
- расчеты по налогам и сборам
- расчеты с персоналом по прочим операциям
- прочая ДЗ

Задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

7. Расчеты по займам и кредитам

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность по займам составляет 15522,0 тыс.рублей.

8. Кредиторская задолженность

На 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 825620,0 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.**1520**, гр. 4

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- Авансы полученные
- Задолженность по уплате налогов
- Расчеты с персоналом по прочим операциям
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

9. Доходы и расходы

Выручка, полученная в результате выполнения договоров в течение 2025 года, составила 1 023902 тыс. рублей.

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2025 году, по сравнению с 2024 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2025	2024	В абсолютных величинах	В %
А	Б	1	2	3	4
1	Выручка от реализации работ, услуг	808601	807241	1360	0,01
2	Полная себестоимость реализованных работ, услуг	631728	701035	-69307	-1,1
4	Управленческие расходы	105596	97032	8564	1,09
5	Прибыль от реализации работ,	71277	9174	62103	88,6

	услуг				

10. Расчеты по налогу на прибыль

ООО «Байкал-2000» применяет ПБУ 18/02 при расчете налога на прибыль. В связи с изменениями в ПБУ 18/02 с 2022 года, расчет величины чистой прибыли ведется балансовым методом.

При возникновении (погашении) временных разниц в отчетном периоде, изменении правил налогообложения (в т. ч. ставок), признании (списании) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрываются:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- применяемые налоговые ставки;
- постоянный налоговый расход (доход)

Текущий налог на прибыль в Отчете о финансовых результатах отражается в соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль, за 2022 год составил 13 380 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, в 2022 году данный показатель составил 3418 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых обязательств равна 3418 тыс. руб., которая образовалась в связи с применением разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухучета и налогообложения.

11. Финансовый результат

№ п/п	Наименование	2025 год	2024 год	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	58388	38824	19564

В 2025 году предприятие отработало с прибылью, достаточной для уплаты налогов и прочих обязательных платежей, и увеличения собственных средств. Сумма налога на прибыль, начисленного и уплаченного за 2025 г. составила 6536,0 тыс. руб.

14. Изменения оценочных значений

Общество создало резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2025 г. года резерв составил 5020,9 тыс. руб.

Фактическая стоимость материально-производственных запасов соответствует рыночной, в связи с этим резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался. Другие резервы не создаются.

Генеральный директор _____ **Арсентьев П. А.**

Дата 30.03.2026 г.