

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО "САБЭП" за 2025 год.**

Общество с ограниченной ответственностью "САБЭП" ОГРН 1227800033339, ИНН 7842201021, КПП 784201001, зарегистрировано в ЕГРЮЛ.

Лист записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице № б/н от 18.03.2022 г.

Уставный капитал Общества объявлен в размере 1 000 000 рублей. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал сформирован полностью, в размере 1 000 000 рублей.

Резервный капитал организации, согласно Уставу, не формируется.

Список Участников (они же бенефициары) Общества с ограниченной ответственностью «САБЭП» по состоянию на 31 декабря 2025 года:

<b>Участники</b>	<b>Данные</b>	<b>Размер доли</b>
Волынкин Сергей Владимирович	ИНН 781716344540	50 %
Аскерко Андрей Николаевич	ИНН 390802552474	50 %

В 2025 году дивиденды участникам общества не выплачивались.

Основной вид деятельности – 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Среднесписочная численность работников в 2025 г. году составила 13 человек.

Исполнительным органом организации является Генеральный директор Волынкин Сергей Владимирович.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации

Бухгалтерский учет велся в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, согласно утвержденной учётной политике, в условиях применения компьютерной обработки данных. Форма счетоводства, используемая в организации – журнально-ордерная. Учет по разделам организован при помощи программы автоматизации бухгалтерского учета 1С: Предприятие 8.3. Версия Программы сетевая, программа установлена на персональных компьютерах. Ввод данных осуществляется непосредственно бухгалтерами. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Перед составлением годового бухгалтерского отчета была произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств, дебиторской/кредиторской задолженности, остатков денежных средств на расчетных счетах. Результаты инвентаризации были оформлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», учетная политика Общества обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (соблюдение требования рациональности).

**В 2025 году применялись следующие методологические способы ведения бухгалтерского учета отдельных объектов:**

1. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (ред. От 24.12.2010г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.1 ст. 257 НК РФ) не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:
  - ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:
  - ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
  - рекомендаций завода-изготовителя;
  - ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
  - ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
  - планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

После признания объект основных средств оценивается (п.13 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом ежемесячно.

3. Процесс приобретения материалов, топлива, комплектующих изделий, запасных частей, и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражался с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов на счете 10 по фактической себестоимости. Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии производилась по ФИФО (ФСБУ 5/2019 «Запасы»)
4. Бухгалтерский учет затрат на производство велся по дебету счета 20 «Основное производство». Прямые затраты собираются в разрезе подразделений Организации, статей затрат и номенклатурных групп - заказов (договора с Заказчиками). Затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда.
5. Производственные расходы 25 счет косвенные расходы учитываются между конкретными видами продукции (услуг) затраты собираются в разрезе подразделений Организации, статей затрат. Затраты распределяются между подразделениями номенклатурными группами на счете 20.01 пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда ПБУ 10/99 «Расходы организации»
6. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода собираются в разрезе подразделений Организации, статей затрат.

Затраты распределяются между подразделениями номенклатурными группами на счете 20.01 пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Для целей обложения налогом на добавленную стоимость дата возникновения обязанности уплаты налога определялась по наступлению наиболее ранней даты:

1. день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)
2. день передачи имущественных прав
3. день поступления оплаты (частичной оплаты) в счет их поставок (передачи).

Для целей налогообложения прибыли доходы признавались по методу начисления (ст.271, ст.272 НК РФ).

7. Для целей ведения бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль нормы ПБУ 18/02 Общество применяет, начиная с отчетности 2025 года.

8. В отчетном периоде общество исчисляло ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из полученной прибыли в предыдущем квартале. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль в части перечисления средств в федеральный бюджет и бюджеты субъектов осуществлялись по месту регистрации организации.

9. Учет отложенных активов и обязательств в компании не ведется

#### Основные показатели отчетности.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (без учета НДС) составила в 2025 году 701 911 тыс. рублей. Основную долю (65%) в объеме реализации составляет выручка от реализации выпущенной продукции.

Структура выручки от реализации по организации представлена следующим образом:

- выручка (без учета НДС):

№ п/п	Виды номенклатуры	Выручка, тыс. руб.	%
1	Продажа товаров	459 702	65
2	Оказание производственных услуг	242 209	35
<b>Итого</b>		<b>701 911</b>	<b>100</b>

Структура прочих доходов по организации представлена следующим образом:

№ п/п	Виды доходов	Доходы, тыс. руб.	%
1	Проценты к получению	44 002	99
2	Прочее	347	1
<b>Итого</b>		<b>44 349</b>	<b>100</b>

Производственные расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг за отчетный период составили 290 233 тыс. руб. Основную долю (75%) в объеме расходов составляет себестоимость проданных товаров.

№ п/п	Виды расходов	Расходы, тыс. руб.	%
1	Себестоимость проданных товаров	218 248	75
2	Себестоимость работ, услуг	71 985	25
<b>Итого</b>		<b>290 233</b>	<b>100</b>

Структура производственных расходов по статьям затрат представлена следующим образом:

№ п/п	Виды номенклатуры	Расходы, тыс. руб.	%
1	Материальные затраты	23 411	42
2	Оплата труда	19 857	36
3	Страховые взносы	3 620	6
4	Услуги сторонних организаций	1 511	3
5	Амортизация	4 995	9
6	Прочее	2 235	4
<b>Итого</b>		<b>55 629</b>	<b>100</b>

Состав общехозяйственных расходов представлен следующим образом:

№ п/п	Виды номенклатуры	Расходы, тыс. руб.	%
1	Оплата труда	20 470	62
2	Страховые взносы	3 207	10
3	Амортизация ОС	4 205	13
4	Затраты на аренду	734	2
5	Услуги связи, интернет, хостинг	429	1
6	Канцелярские, почтовые, телефонные затраты	2 332	7
7	Прочие	1 875	5
<b>Итого</b>		<b>32 580</b>	<b>100</b>

Состав прочих расходов представлен следующим образом:

№ п/п	Виды номенклатуры	Расходы, тыс. руб.	%
2	Прочие внереализационны расходы	601	
3	Расходы на услуги банков и агентов	246	
4	Прочее	408	
<b>Итого</b>		<b>1 255</b>	<b>100%</b>

### Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 года составляет 68 615 тыс. руб.

В соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету на 2025 год несущественные малоценные активы, используемые в течение периода свыше 12 месяцев и лимитом стоимости менее 100 000 руб. не учитываются в составе основных средств.

Объекты основных средств по состоянию на 31.12.2025 года соответствуют их характеристикам и используются по назначению.

Признаки обесценения основных средств не выявлены.

#### **Списание безнадежных долгов.**

На основании инвентаризации дебиторской/кредиторской задолженности на конец отчетного периода долги, по которым истек срок исковой давности, признанные организацией нереальными к взысканию не выявлены.

#### **События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год в организации отсутствовали события, оказавшие влияние на финансовое состояние (события после отчетной даты), а также условные факты хозяйственной деятельности, информация о которых подлежала бы раскрытию в бухгалтерской отчетности.

#### **Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты**

В обществе не происходило событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на отчетность компании за отчетный период.

#### **Прекращаемая деятельность**

Отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

В 2025 г. и последующих налоговых периодах организация планирует не изменять основное направление деятельности.

#### **Прочие существенные факты хозяйственной деятельности**

Обществу не известно о существенных фактах хозяйственной деятельности, которые произошли в отчетном периоде и не отражены в бухгалтерской отчетности.

#### **Изменения в учетной политике**

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ПБУ 18.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30.03.2025 г.



Волынкин С.В.

Подгурская Л.Н.