

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу за 2025 год

ООО «ЮУГМ-КС» (ИНН 7457002200)

(общая система налогообложения — ОСНО)

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЮУГМ-КС» (далее — Общество) осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности: Производство машин и оборудования общего назначения

Юридический адрес: 456080, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ТРЕХГОРНЫЙ, УЛ. РАБОЧАЯ, Д.8

Применяемая система налогообложения: общая (ОСНО).

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 34 человека.

2. Учетная политика и особенности ведения учета

Бухгалтерский и налоговый учет в 2025 году велся в соответствии с требованиями:

* Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

* Налогового кодекса РФ (главы 21, 25);

* ПБУ и ФСБУ, действующих в отчетном периоде.

Ключевые положения:

* доходы и расходы признаются методом начисления;

* выручка отражается по мере перехода права собственности (оказания услуг);

* учет НДС ведется отдельно по облагаемым операциям;

* основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом;

* запасы учитываются по фактической себестоимости;

* создаются резервы по сомнительным долгам (при наличии оснований).

3. Анализ активов

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 652 503 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом изменение составило 10,95%.

**Внеоборотные активы: 538 458 тыс. руб., в том числе:

* основные средства — 71 211 тыс. руб.;

* амортизация начислена — 16 073 тыс. руб.

* НИОКР - 483 320 тыс. руб. - финансируемые за счет целевых средств, затраты на выполнение НИОКР отражаются на счете 08.08 - в части работ, приводящих к созданию объектов, способных приносить экономические выгоды в будущем..

Рост связан с приобретением оборудования и осуществлением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Оборотные активы: 114 045 тыс. руб., включая:

* запасы — 71 623 тыс. руб., в т.ч. незавершенное производство -50 649 тыс. руб.

* дебиторская задолженность -29 171 тыс. руб.

* денежные средства — 11 044 тыс. руб.;

* депозитные счета -1 790 тыс. руб.

Отмечается снижение дебиторской задолженности на 39,22%, что связано с отгрузкой продукции ключевым контрагентам.

4. Анализ пассивов

Собственный капитал: 36 355 тыс. руб., в том числе:

* уставный капитал — 50 тыс. руб.;

* нераспределенная прибыль — 36 305 тыс. руб.

Обязательства:

* долгосрочные займы — 39 003 тыс. руб.;

* краткосрочные займы — 8 602 тыс. руб., включая:

* кредиторская задолженность — 568 543 тыс. руб.;

Рост кредиторской задолженности и займов обусловлен увеличением объемов закупок, расчетов с поставщиками и условий целевого финансирования по НИОКР.

5. Финансовые результаты

Выручка за 2025 год: 201 449 тыс. руб.

Себестоимость: (129 838) тыс. руб.

Прибыль от продаж: 16 276 тыс. руб.

Чистая прибыль: 12 150 тыс. руб.

Рентабельность продаж: 6,03%.

Основные факторы:

- * увеличение объемов реализации;
- * рост себестоимости вследствие инфляционных факторов;
- * изменение структуры затрат.

6. НДС

В 2025 году Общество являлось плательщиком НДС.

Вычеты применялись на основании корректно оформленных счетов-фактур и при наличии первичных документов. Раздельный учет НДС ведется.

Рисков по необоснованной налоговой выгоде не выявлено.

7. Налог на прибыль

Налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 16 513 тыс. руб.

Начисленный налог: 4 128 тыс. руб.

8. Налоговые риски и контроль

Общество осуществляет мероприятия по снижению налоговых рисков:

- * проводится проверка контрагентов (должная осмотрительность);
- * обеспечивается наличие первичных документов;
- * соблюдается соответствие данных бухгалтерского и налогового учета;
- * контролируется налоговая нагрузка.

По результатам внутренней оценки:

- * риск доначисления НДС — низкий;
- * риск по налогу на прибыль — низкий

10. События после отчетной даты

Существенные события, влияющие на отчетность, отсутствуют

11. Непрерывность деятельности

Финансовое состояние Общества позволяет продолжать деятельность. Оснований для сомнений в применимости допущения непрерывности нет.

12. Заключение

По итогам 2025 года финансовое положение ООО «ЮУГМ-КС» оценивается как стабильное. Общество выполняет налоговые обязательства и поддерживает приемлемый уровень налоговой нагрузки.

Генеральный директор _____ /Кошкарев А.В./

Дата: «__» _____ 2026 г.