

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "73 ЗАВОД ПОЛИГОННОГО И УЧЕБНОГО ОБОРУДОВАНИЯ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "73 ЗПУО"

1.2. Юридический адрес 362035, РЕСПУБЛИКА СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ - АЛАНИЯ,
ГОРОД ВЛАДИКАВКАЗ,
УЛ ЛЕВАНЕВСКОГО, Д. 160.

1.3. Дата государственной регистрации 03.07.2012г.

1.5. Численность сотрудников: 1

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Участниками являются:

- Сиротюк Александр Андреевич с долей 50 процентов;
- Илюшин Вадим Анатольевич с долей 50 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 25.62 Обработка металлических изделий механическая

1.8. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: Сиротюк Александр Андреевич.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Актив баланса (строка 1600) -3771 тысяч рублей.

Статья актива	Код строки	Сумма, тыс. руб.
Запасы	1210	4
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39
Финансовые и другие оборотные активы	1230	3728
Итого актив	1600	3771

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230) — 3 728 тыс. руб.

В составе данной статьи отражена дебиторская задолженность покупателя, образовавшаяся в результате неисполнения обязательств по договору поставки.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Основной долг покупателя	3 728
Пеня (неустойка), начисленная по договору	2 297
Полная сумма задолженности	6 025
Резерв сомнительных долгов (создан под сумму пени)	2 297
Задолженность в балансе (нетто-оценка)	3 728

3.3. Пояснения к дебиторской задолженности:

- Основной долг в сумме 3 728 тыс. руб. — задолженность покупателя за поставленные товары (работы, услуги).
- Пеня в сумме 2 297 тыс. руб. начислена в соответствии с условиями договора за длительную просрочку платежа.
- В связи с тем, что задолженность не погашается более трех лет, а реальных признаков поступления пени не имеется, Обществом создан резерв сомнительных долгов в размере начисленной пени (2 297 тыс. руб.).
- Взыскание задолженности планируется в судебном порядке. Срок исковой давности прерван направлением претензий в адрес контрагента.

3.4. Запасы (строка 1210) — 4 тыс. руб.

Запасы представлены материалами (канцелярские товары, хозяйственные принадлежности), используемыми в текущей деятельности Общества.

3.5. Денежные средства (строка 1250) — 39 тыс. руб.

Из которых остаток на расчётных счетах на 31.12.2025г. 35 тыс.руб. и денежных средств в кассе 4 тыс.руб.

4. Пассив баланса (строка 1700) — 3 771 тыс. руб.

Статья пассива	Код строки	Сумма, тыс. руб.
Капитал и резервы	1300	1 474
Оценочные обязательства	1430	2 297
Кредиторская задолженность	1520	0
Итого пассив	1700	3 771

4.1. Капитал и резервы (строка 1300) — 1 474 тыс. руб.

Уставный капитал	10
Нераспределенная прибыль	1 464

4.2. Оценочные обязательства (строка 1430) — 2 297 тыс. руб.

По строке 1430 отражен резерв сомнительных долгов, созданный под сумму пени, начисленной покупателю.

Основание создания резерва: длительный период непогашения задолженности (более трех лет), отсутствие реальных поступлений и высокая вероятность того, что пеня не будет получена.

5. Расходы по обычной деятельности (элементы затрат):

Элемент затрат	За 2025 год, тыс. руб.
Материальные расходы	0
Расходы на оплату труда	52
Страховые взносы с заработной платы	18
Амортизация	0
Прочие расходы (услуги банка, связь, аренда и др)	586
Итого расходы	656

6. Отчет о финансовых результатах (ключевые показатели):

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка (строка 2110)	1 083
Расходы по обычной деятельности (строка 2120)	656
Прочие доходы (строка 2340)	2 297
Прочие расходы (строка 2350): создание резерва и налог УСН	2 362

Чистая прибыль (строка 2400)	362
------------------------------	-----

Расчет чистой прибыли:

$1\ 083 - 656 + 2\ 297 - 2\ 362 = 362$ тыс. руб.

7. Информация о налогообложении (УСН)

Общество в 2025 году применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы» (ставка 6%).

Налоговая база по УСН за 2025 год составила 1 083 тыс. руб., в том числе:

- поступления от текущей деятельности (выручка) — 322 тыс. руб.;
- поступления в счет погашения дебиторской задолженности (возврат основного долга) 761 тыс. руб.

Налог УСН, исчисленный к уплате — 65 тыс. руб. ($1\ 083 \times 6\%$).

Налог уплачен в бюджет в полном объеме. Кредиторская задолженность по налогам и сборам на конец отчетного периода отсутствует.

Особенности учета пени: пеня в сумме 2 297 тыс. руб., начисленная покупателю, не включается в налоговую базу по УСН до момента фактического получения денежных средств (кассовый метод).

11. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 12 января 2026 года.

Генеральный директор

Сиротюк А.А.