Общество с ограниченной ответственностью

«Системный Специалист Северо-Запад»

ОГРН 1167847339714

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели.

Численность работающих на отчетную дату (п.31 ПБУ 4/99) – 52 чел.

Выручка за 2025 г. составила 998 555 тыс. руб., в том числе:

- от торговой деятельности – 875 080 тыс. руб.
- от оказания услуг – 123 475 тыс. руб. (ремонт и аренда строительного оборудования и инструментов).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п.17 ПБУ 1/2008):

Основные элементы учетной политики Общества на 2025 год для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется главным бухгалтером, подчиненным непосредственно исполнительному органу Общества – Генеральному директору.

Ведение бухгалтерского учета автоматизированным способом с применением программы 1С-Бухгалтерия 8.3.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000,00 рублей (пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится (пункт 13 ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Малоценные объекты основных средств, стоимостью менее 100 000,00 рублей, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расход по мере их отпуска в эксплуатацию.
Учет материально-производственных запасов ведется по их фактической стоимости.
Оценка материалов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.
Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Основные элементы учетной политики Общества на 2025 год для целей налогового учета.

Общество определяет базу по НДС по отгрузке.
В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.
В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости.
Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (ред. от 28.04.2018 г.).
По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
Общество создает резервы по сомнительным долгам.
Расчет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02.
Регистры налогового учета формируются с использованием 1С-Бухгалтерия 8.3.

Информация о связанных сторонах (п.9 ПБУ 11/2008):

Участниками Общества являются:
Морозова Ольга Германовна – доля 50%
Харченкова Людмила Ивановна – доля 50%

Участниками Общества было принято решение о выплате дивидендов в размере 7 443 тыс. рублей за счет прибыли прошлых периодов. Решение о распределении прибыли 2025 года будет принято не позднее 1 июля 2026 года.

Генеральный директор Харченков Сергей Вячеславович.
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) – 8 991 тыс. руб.;
Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 1 367 тыс. руб.

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось

Информация о бенефициарных владельцах Общества:

Морозова Ольга Германовна ИНН 352600390300 – доля 50%
Харченкова Людмила Ивановна ИНН 781615145355 – доля 50%

Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс. руб.)

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	74214	32704
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	73964	34515
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20 %)	-	6541
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 25 %)	18554	-
Изменение отложенных налоговых активов	2137	323
Изменение отложенных налоговых обязательств	2693	159
Постоянные налоговые обязательства	493	198
Текущий налог на прибыль	18491	6903

Временные и постоянные разницы за 2025 и 2024 года

Наименование	2025 г.	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	14233	5685
Налогооблагаемые временные разницы, всего	17916	7143
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	1975	990

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном, с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов по предметам лизинга, отложенными расходами по курсовым разницам.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в учете ОС, отложенными доходами по курсовым разницам.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, наличии прочих не принимаемых расходов.

Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2025 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2025 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор Харченков С. В.

30.03.2026 г.