

**СЗРО****СИБИРСКИЙ ЗАВОД
РЕШЕТЧАТЫХ ОПОР**

ООО «Сибирский завод
решетчатых опор»
654015, Россия, Кемеровская обл. -
Кузбасс, г. Новокузнецк,
шоссе Кузнецкое, д. 15А, к. 2

ИНН/КПП 4253043838/425301001
ОГРН 1184205023331
р/с 40702810423070002453
к/с 30101810600000000774
Филиал «Новосибирский»
АО «Альфа-банк» БИК 045004774

Коммерческий отдел
+7 906 922 0050 / kuznetsov.si@szro-nk.ru
Приёмная генерального директора
+7 (3843) 900-243 / office@szro-nk.ru
www.szro-nk.ru

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«СИБИРСКИЙ ЗАВОД РЕШЕТЧАТЫХ ОПОР» за 2025год

г. Новокузнецк 2026 год

Оглавление

1. Общие сведения.....	3
2. Учетная политика и принципы формирования отчетности.....	3
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
Учетная политика.....	4
Порядок признания доходов.....	5
Порядок признания расходов.....	5
Учет и оценка основных средств и капитальных вложений.....	6
Учет аренды.....	7
Учет запасов.....	8
Учет НЗП и готовой продукции.....	8
Учет оценочных обязательств. Создание резервов.....	8
Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций».....	8
Исправление ошибок.....	10
Изменения учетной политики.....	10
Корректировка данных предшествующего периода, в связи с изменениями в учетной политике.....	10
3. Раскрытие существенных показателей к статьям бухгалтерского баланса.....	11
Внеоборотные активы.....	11
Оборотные активы.....	13
Капитал и резервы.....	15
Долгосрочные и краткосрочные обязательства.....	15
Отчет о финансовых результатах.....	17
Информация об операциях со связанными сторонами.....	19
Информация о непрерывности деятельности.....	19
События после отчетной даты.....	19
Информация о рисках.....	20

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СИБИРСКИЙ ЗАВОД РЕШЕТЧАТЫХ ОПОР" (далее «Общество»).

Юридический и почтовый адрес Общества: 654034, Кемеровская область - Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г Новокузнецк, р-н Кузнецкий, ш Кузнецкое, зд. 15А, к. 2

Дата государственной регистрации: 23.11.2018

ОГРН: 1184205023331

ИНН 4253043838

Основным видом деятельности Общества является: Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (ОКВЭД 25.11).

Общество может осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Уставный капитал Общества: 10 тыс. руб. оплачен полностью

Участники Общества:

Ивушкин Константин Анатольевич 100 %

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Самойлов Игорь Николаевич

Главный бухгалтер Общества – Бухгалтерский, налоговый, кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в специализированную организацию ООО «Бухгалтер» по договору № 17-20 от 09.01.2020

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- в 2025 году составляет 28 человек
- в 2024 году составляет 28 человек

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8 КОРП».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок погашения таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнения которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Все стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом информация в соответствии с требованиями действующих стандартов.

Существенной признается информация, отвечающая одному из перечисленных условий:

- информация с учетом структуры активов и затрат организации и особенностей ее деятельности способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности организации;

- существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Учетная политика

В 2025 г. Общество руководствовалось положениями Учетной политики в редакции, утвержденной Приказом Генерального директора бн от 28.12.2023г. Действие новой учетной политики распространяется на период с 2025г. Изменения были связаны с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Принципы формирования учетной политики:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности (п.17 ПБУ 1/08). Состав и содержание учетной политики организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно Учетной политике, бухгалтерская отчетность формируется по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023).

Организация относится к малому бизнесу и соответствует критериям, установленным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (№209-ФЗ). Применяет право на ведение упрощенной бухгалтерской отчетности.

Согласно ФСБУ 4/2023, в состав упрощенной бухгалтерской отчетности входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснительная записка.

Налоговая база по УСН формируется исходя из правил Налогового кодекса, а бухгалтерский учет ведётся в соответствии с ФСБУ.

Порядок признания доходов

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете осуществляется Обществом методом начисления. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам).

Доходы организации подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности относится выручка от производства строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Порядок признания расходов

Учет расходов Обществом ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты на производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

К таким расходам относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- прочие услуги производственного характера

Расходы отражаются на счете 20. Аналитический учет расходов ведется по статьям затрат и подразделениям.

К общепроизводственным затратам относятся расходы, связанные с обслуживанием и управлением производственными процессами, которые нельзя напрямую отнести к оказываемой услуге

- аренда производственного оборудования и помещений
- лизинг/ сублизинг
- расходы на коммунальное содержание
- прочие общепроизводственные расходы
- расходы на оплату труда общепроизводственных подразделений
- отчисления во внебюджетные фонды общепроизводственных подразделений

Расходы отражаются на счете 25. Аналитический учет расходов ведется по статьям затрат и подразделениям.

К общехозяйственным расходам относятся затраты на содержание аппарата управления.

К таким расходам относятся:

- расходы на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- прочие общехозяйственные расходы;
- информационные, консультационные, аудиторские и юридические услуги

Расходы отражаются на счете 26. Аналитический учет расходов ведется по статьям затрат.

К прочим расходам относятся:

- штрафные санкции за нарушение условий договоров;
- штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- проценты, начисленные по договорам займа и кредитным договорам, процентные расходы по договорам лизинга;
- прочие расходы.

В бухучете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены (без учета времени фактической оплаты), и без привязки к намерению получить выручку или иные доходы.

Учет и оценка основных средств и капитальных вложений

При принятии актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств Общество руководствуется правилами, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, а также Учетной политикой. Для признания актива в составе основных средств Обществом установлен критерий существенности стоимости объекта в размере более 100 000 рублей за единицу.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта/капитального ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев. Уровень существенности для таких ремонтов (технического обслуживания) устанавливается в размере более 40% от первоначальной стоимости объектов основных средств (п.10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и суммы накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства» с расшифровкой суммы по отдельной строке 11501 «Строительство объектов основных средств» в сумме фактических затрат, уменьшенных на сумму признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы» (п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020).

Учет аренды

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Обязательство по аренде (далее - Право пользования активом) первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Бухгалтерский учет ППА осуществляется на отдельном счете 01.03 обособленно от других активов. Первоначальная стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 02.03, которая начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе обязательства по ППА отражаются по строке «Основные средства» за вычетом накопленной амортизации с выделением суммы по отдельной строке «в том числе «Право пользования активом»».

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактически произведенных затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, осуществляется по средней себестоимости. При этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Учет НЗП и готовой продукции

Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки;

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции.

Незавершенное производство (НЗП) учитывается и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

Учет оценочных обязательств. Создание резервов

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.

Оценочным обязательством признаются резервы предстоящих расходов на оплату отпускных. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства), которая производится исходя из ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, величина обесценения основных средств и др.

Проверка дебиторской (кредиторской) задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, в бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам с отнесением суммы резерва на финансовые результаты Общества.

В бухгалтерском балансе величина резерва по сомнительным долгам уменьшает дебиторскую задолженность по строке 1230. В отчете о финансовых результатах сумма резерва входит в состав строки 2350 «Прочие расходы».

Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Применение положения определяет взаимосвязь показателя

прибыли (убытка) в бухгалтерском учете с налоговой базой по налогу на прибыль, а также позволяет пользователям получить информацию о том, какие изменения в размере налога на прибыль предстоят Обществу в будущем.

Под суммой налога на прибыль, признаваемой в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период, понимается расход (доход) по налогу, который определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Отложенный налог в части отложенных налоговых активов в будущем влияет на уменьшение налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Отложенный налог в части отложенных налоговых обязательств в будущем приводит к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств равняется произведению вычитаемой (налогооблагаемой) временной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для целей исполнения Положения, величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Условным расходом (доходом) по налогу признается та сумма налога на прибыль, которая определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражается в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма налога на прибыль, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, является постоянным налоговым расходом (доходом) по налогу на прибыль.

Сумма налога и авансовых платежей по каждому из подразделений определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, рассчитанной исходя из суммы показателей по обособленному подразделению: удельного веса среднесписочной численности сотрудников и удельного веса остаточной стоимости основных средств.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Исправление ошибок

Порядок признания и исправления ошибки ведется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Порядок исправления ошибки зависит от ее существенности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности. Несущественные ошибки в сданной отчетности исправляются в упрощенном порядке – путем внесения записей в текущем месяце, в котором ошибка обнаружена. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов (расходов) текущего отчетного периода.

Изменения учетной политики

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

Изменения в учетную политику введены приказом №1 от 27.12.2024

С 2026 года не внедрялись новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и отражение хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировка данных предшествующего периода, в связи с изменениями в учетной политике

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Изменен состав расшифровочных строк к 1520 «Кредиторская задолженность», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»,

Наименование показателя	Значение показателя по состоянию на 31.12.2024 г.			
	Код	До корректировки	Корректировка	После корректировки
ПАССИВ		-	-	-
Прочие обязательства	1450	12611	13 412	26 023
Кредиторская задолженность	1520	128 305	(13 412)	114 893

3. Раскрытие существенных показателей к статьям бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы

Основные средства (стр 1150 Баланса)

Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, составляет 17 110 тыс. рублей на начало и 8 484 тыс. руб. на конец отчетного периода.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице

Наименование	Тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	8 484	17 110	2 125
в том числе:			
Основные средства, пригодные к использованию	1 408	1 767	2 125
Незавершенное строительство	3 110	2 580	-
Права пользования активами	3 965	12 763	-

Основные средства Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 454	(1 688)	-	-	-	(359)	-	-	-	-	-	-	3 454	(2 046)
	За 2024 г.	3 454	(1 329)	-	-	-	(359)	-	-	-	-	-	-	3 454	(1 688)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	1 975	(922)	-	-	-	(197)	-	-	-	-	-	-	1 975	(1 119)
	За 2024 г.	1 975	(724)	-	-	-	(197)	-	-	-	-	-	-	1 975	(922)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 480	(766)	-	-	-	(161)	-	-	-	-	-	-	1 480	(927)
	За 2024 г.	1 480	(605)	-	-	-	(161)	-	-	-	-	-	-	1 480	(766)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

В составе основных средств существуют объекты арендованного имущества, отвечающие условиям признания их в качестве Права пользования активом (далее ППА).

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	13 826	(1 064)	3 965	(8 018)	-	(4 745)	-	-	-	9 774	(5 809)
	За 2024 г.	-	-	13 826	-	-	(1 064)	-	-	-	13 826	(1 064)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	13 826	(1 064)	3 965	(8 018)	-	(4 745)	-	-	-	9 774	(5 809)
	За 2024 г.	-	-	13 826	-	-	(1 064)	-	-	-	13 826	(1 064)

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют. Признаки обесценения не выявлены, резерв не создавался.

По состоянию на отчетную дату основные средства подлежали проверке на необходимость изменения элементов амортизации. По состоянию на 31.12.2025г. установлено соответствие способов начисления амортизации условиям использования основных средств, сроки полезного использования соответствуют ожидаемому периоду эксплуатации.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СЗРО» за 2025 год

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5 374	14 530	2 125
в том числе:			
Здания	856	1 053	1 251
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 518	13 476	875

В перечне основных средств, числящихся на балансе организации, отсутствуют объекты основных средств, фактически не используемые.

В отчетном периоде отсутствуют факты перевода основных средств в активы к продаже.

Вложения в инвестиционную недвижимость не осуществлялись.

Обесценение капитальных вложений не производилось в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация об изменениях по видам ОС раскрыта в таблице.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13 826	-	-	(13 826)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13 826	-	-	(13 826)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	2 580	-	530	-	-	-	3 110	-
	3а 2024 г.	-	-	2 580	-	-	-	2 580	-
в том числе: Неотделимое улучшение СЗРО	3а 2025 г.	2 580	-	530	-	-	-	3 110	-
	3а 2024 г.	-	-	2 580	-	-	-	2 580	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Тыс. руб.

Финансовые вложения строка 1170 баланса составляют долгосрочные финансовые вложения 302 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы

По строке бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на 31.12.2025г. 302 тыс руб и 31.12.2024г. в размере 630 тыс руб.

Формирование отложенных налоговых активов связано с возникновением вычитаемых временных разниц, образованных вследствие установления в бухгалтерском и налоговом учете разных сроков полезного использования для объектов основных средств, признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств, применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета, наличием в бухгалтерском учете обязательств по аренде, признанием в налоговом учете активов по сформированным убыткам прошлых лет. Отложенные налоговые активы представлены в разрезе следующих видов активов и обязательств.

Существенные составляющие отложенных налоговых обязательств

Тыс. руб.

№ п/п	Активы	Сальдо на 31.12.2024 г.	Признание ОНА	Погашение ОНА	Сальдо на 31.12.2025 г.
1	Оценочные обязательства и резервы		86	4	82
2	Готовая продукция		4		4
3	Резервы сомнительных долгов		9		9
4	Убыток текущего периода		28	28	
5	Арендные обязательства	630		423	207
	Итого	630	127	455	302

Оборотные активы

Запасы (стр. 1210 Баланса)

Остаток запасов на конец и начало отчетного периода составляет 75 916 тыс. руб. и 80 806 тыс. руб. соответственно. Резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Состав запасов, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года расшифрованы в таблице пояснений к бухгалтерскому балансу.

В составе запасов отражена сумма авансов, уплаченных поставщикам под будущие поставки запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по отдельным видам запасов.

Запасы Наличие и движение запасов

Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	За 2025 г.	80 805	-	112 629	(117 519)	-	-	X	X	75 916	-	
	За 2024 г.	82 632	-	179 128	(180 955)	-	-	X	X	80 805	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	36 109	-	54 673	(1 176)	-	-	(66 186)	-	23 420	-	
	За 2024 г.	60 553	-	108 921	(6 482)	-	-	(126 883)	-	36 109	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	666	-	-	(84 319)	-	-	86 772	-	3 119	-	
	За 2024 г.	-	-	-	(123 371)	-	-	124 037	-	666	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	44 031	-	57 956	(32 023)	-	-	(20 587)	-	49 377	-	
	За 2024 г.	22 079	-	70 207	(51 101)	-	-	2 846	-	44 031	-	

Финансовые и другие оборотные активы (стр 1240 баланса)

Сумма дебиторской задолженности, отраженная по строке баланса, составляет на начало и конец отчетного периода 69 869 тыс. руб. и 60 856 тыс. руб. соответственно.

Общество ежемесячно создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами за продукцию, товары, работы, услуги, включая авансы выданные. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от сроков нарушения исполнения обязательств должником, платежеспособности, финансового состояния (платежеспособности) должника, возбуждения в отношении него процедуры банкротства. Основанием для формирования (восстановления) резерва по сомнительным долгам являются данные проведенной инвентаризации, бухгалтерская справка главного бухгалтера, приказ руководителя организации.

Информация о составе дебиторской задолженности на начало и конец периода представлена в таблице.

Дебиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс .руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слиснанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	69 869 22 767	- -	15 163 68 707	1 157 -	(25 333) (21 605)	- -	- -	- -	61 045 69 869	(189) -	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 581 10 667	- -	85 1 386	- -	(1 386) (10 472)	- -	- -	- -	281 1 581	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	61 281 9 996	- -	8 057 51 598	- -	(20 565) (313)	- -	- -	- -	48 963 61 281	(189) -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	226 -	- -	6 769 585	1 157 -	(533) (358)	- -	- -	- -	7 619 226	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	231 586	- -	2 331 193	- -	- (548)	- -	- -	- -	2 562 231	- -	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 231	- -	778 -	- -	- (231)	- -	- -	- -	778 -	- -	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	1 455 277	- -	- 1 178	- -	(1 177) -	- -	- -	- -	278 1 455	- -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	347 125	- -	20 222	- -	- -	- -	- -	- -	367 347	- -	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	541 -	- -	- 541	- -	(541) -	- -	- -	- -	- 541	- -	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	2 -	- -	- 2	- -	(2) -	- -	- -	- -	2 -	- -	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	9 -	- -	- 9	- -	(9) -	- -	- -	- -	9 -	- -	
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	8 -	- -	- -	- -	- -	- -	8 -	- -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	69 869 22 767	- -	15 163 68 707	1 157 -	(25 333) (21 605)	- -	- -	X X	61 045 69 869	(189) -	

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет долгосрочную дебиторскую задолженность, вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Оплата дебиторской задолженности в 2024 и 2025 годах неденежными средствами отсутствует.

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками (задолженность более 80 % в общей сумме дебиторской задолженности).

Из них наиболее значимыми являются дебиторы, например:

По состоянию на 31.12.2025 года наиболее значимыми являются дебиторы:

ООО "СИБЭТС" - 36 045 тыс. руб. (73%) – авансовые платежи по договорам поставки

ООО "ВЧ-ГРУПП" – 7 427 тыс. руб (15%) – авансовые платежи по договорам поставки срок погашения – 2026г.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имело просроченную дебиторскую задолженность на сумму 189 тыс. руб. В Таблице представлена существенная информация о должниках, имеющих просроченную задолженность

Просроченная дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	189	189	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	189	189	-	-	-	-

Существенная информация о должниках

Контрагент/ Договор	Задолженность на 31.12.25г. тыс. руб.
МЕРКАТОР РУС ООО	189
Договор поставки № 0077/12-24 от 16.12.2024	189
Итого	189

Денежные средства и их эквиваленты (стр 1250 баланса)

Показатель стр 1250 баланса отражает наличие денежных средств и их эквивалентов на соответствующих счетах учета по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.

Расшифровка представлена в таблице

Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Касса			
Расчетные счета	1551	1380	1678
Переводы в пути			

Капитал и резервы

Капитал (стр 1300 баланса),

По стр 1300 баланса отражена величина уставного капитала 10 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024г., на 31.12.2023г.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составили:

- 8 285 тыс. руб. на 31.12.2025г.;
- 8 235 тыс. руб. – на 31.12.2024г.;
- 6 539 тыс. руб. – на 31.12.2023г.;

Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Заемные средства (стр. 1410, 1510 баланса)

По строкам 1410 и 1510 баланса отражены заемные ресурсы Общества на отчетную дату в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств в сумме 10 910 тыс. руб. и 415 тыс. руб. соответственно.

Расшифровка кредитов и займов за отчетный период представлена в таблице.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СЗРО» за 2025 год

Расшифровка кредитов и займов.

тыс. руб.

Наименование кредитора	Получено по договору	Погашено в 2025г.	Начислено процентов	Задолженность по осн. долгу на 31.12.2025 (стр 1410)	Задолженность по % на 31.12.2025 (стр 1510)
СЗМК ООО	40 821	29 911	415	10 910	415

Кредиторская задолженность (стр 1520 баланса)

По стр 1520 баланса отражена кредиторская задолженность в сумме 119 922 тыс. руб., 114 893 тыс. руб. и 103 177 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023г. соответственно.

Состав кредиторской задолженности, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года расшифровываются в таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Дополнительные сведения о кредиторской задолженности представлены в таблице

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	47 266	-	-	(28 943)	-	18 323
	3а 2024 г.	1 300	45 966	-	-	-	47 266
в том числе:							
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	25 266	-	-	(17 853)	-	7 413
	3а 2024 г.	-	25 266	-	-	-	25 266
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	22 000	-	-	(11 090)	-	10 910
	3а 2024 г.	1 300	20 700	-	-	-	22 000
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	116 797	109 518	2 504	(108 482)	-	120 338
	3а 2024 г.	102 293	119 218	-	(104 714)	-	116 797
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	80 496	80 605	2 504	(76 426)	-	87 180
	3а 2024 г.	82 121	87 637	-	(89 262)	-	80 496
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	28 864	6 637	-	(28 414)	-	7 087
	3а 2024 г.	14 687	28 374	-	(14 197)	-	28 864
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3 607	21 859	-	(134)	-	25 332
	3а 2024 г.	4 431	402	-	(1 225)	-	3 607
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	415	-	-	-	415
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	385	-	-	(330)	-	56
	3а 2024 г.	30	385	-	(30)	-	385
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 671	-	-	(1 671)	-	-
	3а 2024 г.	-	1 671	-	-	-	1 671
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	189	-	-	(115)	-	74
	3а 2024 г.	60	129	-	-	-	189
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1 563	-	-	(1 371)	-	192
	3а 2024 г.	964	599	-	-	-	1 563
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	22	2	-	(21)	-	2
	3а 2024 г.	-	22	-	-	-	22
Итого	3а 2025 г.	164 063	109 518	2 504	(137 425)	-	138 661
	3а 2024 г.	103 593	165 184	-	(104 714)	-	164 063

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность, вся кредиторская задолженность является текущей.

В составе кредиторской задолженности расчеты с поставщиками и подрядчиками составляют 87 180 тыс. руб. (73%). Из них, наиболее значимыми являются кредиторы:

ООО "СЗМК" – 28 853 тыс. руб. (33%) – по договору поставки ТМЦ;

ООО "РЕСУРСНОЕ СНАБЖЕНИЕ" – 26 431 тыс. руб. (30%) – по договору поставки ТМЦ;

ООО "СЗГЦ" – 17 774 тыс. руб. (20%) – по договору оказания услуг;

Задолженность по налогам и сборам – 56 (менее 1%), которая является текущей и из которой основная доля составляет сумма НДС за декабрь 2025г.

По состоянию на 31.12.25г. Общество не имело просроченную кредиторскую задолженность, вся кредиторская задолженность является текущей.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто

По стр. 1540 баланса отражены оценочные обязательства в размере резерва на оплату отпускных на конец отчетного периода в размере 1 630 тыс. руб.

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 699	3 047	1 908	1 208	1 630
	За 2024 г.	-	1 699	-	-	1 699
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 699	3 047	1 908	1 208	1 630
	За 2024 г.	-	1 699	-	-	1 699

По строке баланса 1450 «Обязательство по аренде» отражены арендные обязательства в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда» в сумме 7 413 тыс. руб.

Обязательство по аренде

тыс. руб.

Контрагент	Договор контрагента	Обязательство
1	2	3
НШСМУ № 6 ООО	ДОГОВОР АРЕНДЫ ОБОРУДОВАНИЯ №АР-ОБ-3	7 413
итого		7 413

Отчет о финансовых результатах

Доходы

Доходы Общества сформированы с учетом требований ПБУ 9/99 и Учетной политикой и представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр 2110 «Выручка» и 2340 «Прочие доходы».

По стр 2110 отражена выручка Общества за отчетный и предыдущий отчетному год в сумме 126 827 тыс. руб. и 186 764 тыс. руб. соответственно.

Прочие доходы за отчетный и предыдущий отчетному год представлены в разрезе следующих статей прочих доходов

Прочие доходы.

тыс. руб.

Наименование статьи доходов по стр 2320, 2340	2025г.	2024г.
Проценты к получению	447	182
Оценочные обязательства по оплате труда	1208	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего	829	5788

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СЗРО» за 2025 год

имущества		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	428	1593
ИТОГО		

Проценты к получению в сумме 447 тыс. руб., включены в стр. 2340 ОФР, получены от краткосрочных займов.

Расходы

Порядок признания расходов Общества сформированы в соответствии с ПБУ 10/99 и Учетной политикой.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2120 «Расходы по обычным видам деятельности», в разрезе следующих показателей в таблице:

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	184 347	320 010
Затраты на оплату труда	19 512	23 575
Отчисления на социальные нужды	1 990	2 377
Амортизация	5 104	1 422
Прочие затраты	43 435	50 558
Итого по элементам	254 387	397 942
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(128 855)	(211 859)
Итого расходы по обычным видам деятельности	125 532	(186 083)

Прочие расходы

Наименование статьи прочих расходов	2025г. тыс. руб.	2024г.тыс. руб.
Госпошлина	720	
Резервы по сомнительным долгам	189	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 648	48
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	828	5 788
Прочие внереализационные доходы (расходы).	139	249
ИТОГО	3 524	6 085

Расшифровка начисленных процентов (стр 2330) за 2025г. Представлена в таблице

Проценты к уплате.

Тыс. руб.

Наименование кредитора	Начислено процентов в 2025г
ООО «СЗМК»	415

Налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций балансовым методом в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и учетной политикой.

Налог на прибыль отражается по строке 2410 Отчета о финансовых результатах и показывает взаимосвязь между показателем бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Показатель налога на прибыль состоит из суммы текущего налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет и величины отложенного налога на прибыль.

Величина отложенного налога на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), которые в свою очередь рассчитываются исходя из сформированных в бухгалтерском учете вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

Учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и Учетной политики организации.

Учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам обязательств, в оценке которых возникла временная разница, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и Учетной политики организации

Налог на прибыль, отраженный по строке 2410 Отчета о финансовых результатах за отчетный и предшествующий отчетному год, представлен в таблице:

Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР).

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	31.12.2025г.	31.12.2024г.
1	Текущий налог на прибыль	100	61
2	Отложенный налог на прибыль	(95)	49
3	Налог на прибыль за отчетный период	5	110

Показатель чистой прибыли (убытка) отражён по стр. 2400 Отчета о финансовых результатах и составил 50 тыс. руб. и 1 834 тыс. руб. за 2025г. и 2024г. соответственно.

Информация об операциях со связанными сторонами

Организация применяет упрощённый способ ведения бухучёт, в соответствии с этим не включает раздел о связанных сторонах в пояснения к бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 11/2008, ч. 4 и 5 ст. 6 Закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ).

Информация о непрерывности деятельности

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде и могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, Обществом не установлены.

Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности за 2025г. Общество подверглось влиянию финансовых, правовых, политических и прочих внутренних и внешних факторов.

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Финансовые риски

За 2025 год произошло заметное снижение темпов роста инфляции, однако ее наличие отрицательно влияет на финансово-экономическую деятельность Общества, выраженную в обесценении реальной стоимости дебиторской задолженности при длительной отсрочке или задержке платежей.

В целом, для уменьшения негативных последствий, связанных с инфляцией, Общество будет стремиться максимизировать рост цен в пределах государственных ограничений, проводить мероприятия по оптимизации внутренних затрат и платежных процессов.

Другие риски

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию/услуги

В случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

Правовые риски

Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации. Деятельность Общества регулируется как общими правовыми нормами, так и специальными в области обращения с отходами, охраны окружающей среды, транспортной деятельности и т.д. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым рискам. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не ведет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

Генеральный директор

Дата. _____.

Самойлов Игорь Николаевич