

## **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности**

### **ООО «НТЦ «РЕДУКТОР»**

**за 2025 год**

#### **Общая информация о компании:**

**Юридический адрес:** 192019, Санкт-Петербург г, ул. Фаянсовая, дом № 22, лит. И

**Уставный капитал:** 1 000 000,00 рублей (полностью оплачен)

**Среднесписочная численность работников** за 2025 год составила 181 человек, в том числе АУП 65 человек

Общий ФОТ оплаты труда за 2025 год 399 684 027,18 руб.

в том числе ФОТ АУП 192 197 239,76 руб.

#### **Аудит бухгалтерской отчетности:**

Организация подлежит обязательному аудиту.

#### **Единоличный исполнительный орган:**

Функции Единоличного Исполнительного органа переданы Генеральному директору – Парубцу Валерию Ивановичу, действующему на основании Устава, приказ 23-09/2020 от 23.09.2020 решение единственного участника ООО «НТЦ «РЕДУКТОР» №2 от 25.08.2020

#### **Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ

#### **Учет основных средств**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной по сумме фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 тыс. руб.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и предполагаемого (планируемого) срока использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС не формируют их первоначальную стоимость.

Переоценка основных средств не производится.

В составе Запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд, а также товары для перепродажи и тара.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

Оценка приобретаемых Запасов производится по фактическим расходам на приобретение. Фактической себестоимостью материально- производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Приобретение Запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Учет Запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей учета Запасов является номенклатурный номер

При отпуске Запасов в производство, продаже или ином выбытии, их оценка производится по средней стоимости.

## Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений, удовлетворяющие условиям п. 2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев

после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения рассматриваются как долгосрочные.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага, либо один выданный заем, один вклад, один договор уступки права требования.

Под первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Начисление процентов по предоставленным займам производится ежемесячно. Продолжительность календарного года при этом определяется в соответствии с договором.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- денежные средства, размещенные в доверительном управлении
- депозиты до востребования
- векселя крупных стабильных банков.

## **Учет кредитов и займов**

- Начисление процентов по полученным заемным средствам производится ежемесячно. Продолжительность календарного года при этом определяется в соответствии с договором.
- Привлеченные заемные средства по договору займа или кредита, срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты, если оставшийся срок до их погашения составляет менее 12 месяцев после отчетной даты, переводятся в состав краткосрочной задолженности.

## **Резервы**

- резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается; резерв на гарантийный ремонт и обслуживание не создается.
- резерв на оплату отпусков создается в разрезе каждого работника на конец каждого месяца по формуле: Резерв на оплату отпусков  
= Количество неиспользованных дней отпуска работника \* Средний дневной заработок этого работника \* (1 + Тариф взносов во внебюджетные фонды в отношении работника). Тариф взносов применяется с учетом действующего регресса при достижении предельных величин базы по взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также с учетом пониженных ставок, установленных Федеральным законом от 01.04.2020 №102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- резерв по сомнительным долгам не создается, сомнительные долги отсутствуют;
- резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался.

## **Учет доходов**

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01.1 в разрезе объектов учета и ставок НДС. Списываются в кредит счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» ежемесячно.

### **К доходам от обычных видов деятельности относятся:**

- Доходы от продаж собственных изделий
- Доходы от ремонта
- Доходы от оказания прочих услуг контрагентам

Доходы от обычных видов деятельности признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, принятия заказчиками выполненных работ и оказанных услуг.

Доходы по договорам, имеющим долгосрочный характер или переходящий период действия (срок начала и окончания договора приходится на разные отчетные годы), признаются по «мере готовности» работ (этапов работ) и определяются по

доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору на основании экспертной оценки объема выполненных работ в натуральном и денежном выражении.

Доходы (расходы) от реализации имущества, имущественных прав признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Доходы (расходы) в виде санкций за нарушение условий договора отражаются в бухгалтерском учете в момент признания их должником либо по решению суда.

Управленческие расходы в полном объеме признаются в себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, и ежемесячно списывались в дебет счета 90 «Продажи»

Коммерческие расходы в соответствии с учетной политикой (за исключением транспортных) списываются на себестоимость проданной продукции полностью в дебет счета 90 «Продажи». Транспортные расходы ежемесячно распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Порядок признания доходов/расходов по ПБУ 2/2008: доходы и расходы рассчитываются в зависимости от степени завершенности работ (п. 17 ПБУ 2/2008 - «по мере готовности»)

#### **Ключевые показатели деятельности за 2025 год:**

Выручка по основному виду деятельности: 1 941 762 тыс. руб. (рост на 68% к 2024 году)

Себестоимость продаж: 1 080 671 тыс. руб.

Валовая прибыль: 861 091 тыс. руб.

Чистая прибыль: 389 204 тыс. руб.

#### **Анализ структуры активов**

Внеоборотные активы:

Основные средства: 330 917 тыс. руб. (рост на 34%)

Нематериальные активы: 1 773 тыс. руб. (снижение на 26%)

Долгосрочные финансовые вложения: отсутствуют

Оборотные активы:

Запасы: 424 995 тыс. руб. (рост на 24%)

Дебиторская задолженность: 304 698 тыс. руб. (снижение на 9%)

Денежные средства: 17 333 тыс. руб.

## **Анализ структуры пассивов**

Капитал и резервы:

Уставный капитал: 1 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль: 721 354 тыс. руб.

**Обязательства:**

Краткосрочные: 5 900 тыс. руб.

Долгосрочные: 28 558 тыс. руб.

Кредиторская задолженность 427 802 тыс. руб.

## **Анализ основных разделов отчетности**

Основные средства

Значительный рост стоимости основных средств (+34%)

Активное обновление производственной базы

Средний возраст оборудования: снижается

Нематериальные активы

Сокращение стоимости на 26%

Основной состав: программное обеспечение и лицензии

Запасы

Рост запасов на 24%

Увеличение сырья и материалов

Рост незавершенного производства

Дебиторская задолженность

Снижение общей суммы на 9%

Преобладает задолженность покупателей

Качество задолженности: удовлетворительное

**Заключение:**

По состоянию на 31.12.2025 года компания сохраняет  
платежеспособность;

Имеет устойчивые финансовые показатели;

Обладает потенциалом для дальнейшего развития.

Генеральный директор: \_\_\_\_\_ / Парубец В.И./

"08" апреля 2026 г.