ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

ООО «Метизы» ИНН 2722037395, далее Общество, зарегистрированое 13.03.2008г., осуществляет свою деятельность на основании Федерального закона от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью». Видами деятельности Общества являются: «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» и «Производство прочих готовых металлических изделий»

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

МПЗ в соответствии с ФСБУ 5/2019 принимаются в бухучете по фактической себестоимости, списываются на расходы по себестоимости каждой единицы. Общество не применяет п.2 ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Материалы для управленческих нужд принимаются к учету в качестве актива.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100,0 тыс. руб.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Амортизацию считаем из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она несущественна, амортизируем полную стоимость ОС

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. По всем группам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Ремонт ОС осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС списываются на расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300,0 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать

экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Доходы организации в зависимости от условия получения и направления деятельности формируются в соответствии с ПБУ 9/99 и подразделяются на осуществление предпринимательской деятельности и прочие поступления. В бухгалтерском учете ежемесячно Выручка от предпринимательской деятельности и прочие поступления отражаются в учете по кредиту счета 90 «Выручка», 91 «Прочие доходы» при условии факта оказания услуги или последнее число месяца. Выручка и прочие доходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств или величине дебиторской задолженности.

Расходы организации от направления деятельности формируются в соответствии с ПБУ 10/99 и подразделяются на расходы при осуществлении предпринимательской деятельности и прочие расходы. Бухгалтерский учет расходов по коммерческой деятельности ведется с использованием счета 20 «Основное производство». В конце года затраты списываются по доходам в кредит счета 90 «Выручка», 91 «Прочие доходы». Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении и (или) кредиторской задолженности.

За 2025 год:

1. По состоянию на 31.12.2025 года стоимость ОС за минусом начисленной амортизации составила 295,0 тыс. руб.
2. Остаток МПЗ на начало отчетного периода отсутствует, приобретено МПЗ на сумму 444,0 тыс. руб., списано МПЗ на хозяйственную деятельность 440,0 тыс. руб., остаток на конец года 4,9 тыс. руб.
3. Остаток денежных средств на расчетном счете на начало периода составлял 203,0 тыс. руб., поступило за период 11 858,0 тыс. руб., платежи по финансово-хозяйственной деятельности всего 12 061,0 тыс. руб. Остаток денежных средств на конец года 0,1 тыс. руб.
4. В составе дебиторской задолженности на начало отчетного года 5 976,0,0 тыс. руб., учтена задолженность:
   – покупатели 4 776,0 тыс. руб.;
   - авансы поставщики, прочая 1 200 тыс. руб.;
   На конец отчетного периода в составе дебиторской задолженности учтена:
   -задолженность покупателей в сумме 2 823,0 тыс. руб.,
   - задолженность поставщикам 3,0 тыс. руб.
5. За 2025 год выручка составила 11 717,0 тыс. руб., управленческие расходы в сумме 16 322,0 тыс. руб.
6. Прочие расходы, услуги банка в сумме 119,0 тыс. руб.
7. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, Начислен налог на УСН 416,0 тыс. руб. Убыток за 2025 год составил 5 140,0 тыс. руб.
8. Размер капитала на начало года составил 5 314,0 тыс. руб. на конец отчетного периода -101,0 тыс. руб., за счет чистой прибыли выплачена материальная помощь 20,0 тыс. руб., начислены и выплачены дивиденды за 2024 год в сумме 254,0 тыс. руб.
9. Остаток задолженности по долгосрочному займу на конец года 197,0 тыс. руб.
10. Кредиторская задолженность на начало года составляла 1 499,0 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками и прочая 1 499 тыс. руб. На 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составила – 3 030,0 тыс. руб., в том числе: поставщики 72,0 тыс. руб, авансы покупателей 225,0 тыс. руб., ЕНС, бюджет 815,0 тыс. руб., расчеты с персоналом и прочие 1 918,0 тыс. руб,

11. Оценочное обязательство на выплату отпускных не формировалось в связи с тем, что сотрудники своевременно пользуются правом на отпуск и количество дней неиспользованного отпуска на конец отчетного года минимальное.
12. В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает влияние на российскую экономику. Продолжает наблюдаться резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. Руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности. Иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. ООО Метизный двор продолжает свою деятельность.

13. По состоянию на 31.12.2025 года разногласия с налоговым органом по уплате обязательных платежей - отсутствуют.
14. Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

Директор В.Л. Муниц

11.03.2026 г.