Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Металлист» за 2025 год

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Металлист» расположено по адресу: 352430, Краснодарский край, г.Курганинск, Родниковское шоссе, 1

ООО «Металлист» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» путем реорганизации закрытого акционерного общества «Металлист» в форме преобразования.

Дата государственной регистрации: 10 мая 2017г.

Уставный капитал ООО «Металлист» составляет 12 000 рублей.

Участниками ООО «Металлист» в уставном капитале являются физические лица, сотрудники организации:

Бережной Андрей Юрьевич - занимает должность директора Общества с 12.02.2025г., размер доли в уставном капитале составляет 615/1200;

Бреус Вера Ивановна - занимает должность менеджера, размер доли в уставном капитале составляет 111/1200;

Чижова Вера Владимировна - занимает должность кладовщика, размер доли в уставном капитале составляет 112/1200;

Бережной Александр Юрьевич - не является сотрудником ООО «Металлист», размер доли в уставном капитале составляет 362/1200; .

Дочерних и зависимых обществ предприятие не имеет.

ООО «Металлист» относится к субъектам малого предпринимательства, так как отвечает всем критериям, указанным в п. 1, пп. "б" п. 2, п. 3 ч. 1, ч. 3 ст. 4 Закона N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", по объему выручки, численности и доли участия в уставном капитале. Дата внесения в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 10 июня 2017г.

Среднесписочная численность за отчетный год составила 37 человек.

Предметом деятельности Общества является:

- производство вентиляторов;
- производство оборудования для фильтрования и очистки газов;
- производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей;
- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- производство металлических дверей и окон;
- оптовая торговля неспециализированная;
- розничная торговля непродовольственными товарами;
- обработка металлических изделий механическая;
- любая другая деятельность, не запрещенная действующим законодательством РФ.

2. Сведения о руководителе и главном бухгалтере

Директор ООО «Металлист» - Бережной Андрей Юрьевич (приказ № 18 от 12.02.2025г.)

Главный бухгалтер — Бобарева Марина Вдадимировна (приказ № 7 от 08.07.2008г.)

3. Приоритетные направления деятельности

Приоритетным направлением развития предприятия является производство вентиляционного и пылеулавливающего оборудования для обеспечения технологических параметров воздуха в промышленных помещениях. Внедрение в производство новых вентиляционных и пылеулавливающих установок. Расширение рынков сбыта производимой продукции. Разработка и внедрение системы автоматизации производственных процессов.

4. Основные элементы учетной политики предприятия

4.1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, приказ МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.; Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом МФ РФ от 04.10.2023г. № 157н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

4.2. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № 49 от 29.12.2023г.

4.3. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в российских рублях и копейках.

4.4. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

4.5. Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость более 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение и создание такого актива единовременно отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета:
- все объекты основных средств после признания учитывает по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13, п. 14 ФСБУ 6/2020);
- отказывается от корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренной Стандартом (п. 3 ФСБУ 6/2020);
- не проверяет основные средства на обесценение, т. е оценивает ОС по балансовой стоимости на отчетную дату (п. 3 ФСБУ 6/2020);
- учитывает капитальные вложения только в сумме, которая уплачена или подлежит уплате поставщику или подрядчику при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, предоставляемых организации вне зависимости от формы их предоставления (п. 4, пп. «а» п. 11 ФСБУ 26/2020);
- не проверяет капвложения на обесценение (п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020).

4.6. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 рублей (п. 4 и п. 7 ФСБУ 14/2022).
Организация оценивает НМА по всем видам и группам по первоначальной стоимости (п. 15 и п. 16 ФСБУ 14/2022).

4.7. Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Приобретенные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту и отчётности по ценам,

указанным в документах поставщика.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

4.8. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н,

Учёт реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учёте осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности организация признаёт доходы от реализации готовой продукции собственного производства, оказания услуг и выполнения работ.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ "Доходы организации" и отражаются на счете 91-1.

В целях признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете предприятие использует метод начисления.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Условием признания выручки является переход к покупателям права собственности на продукцию – по отгрузке.

4.9. Организация ведет раздельный учет по облагаемой и не облагаемой НДС деятельности.

4.10. В соответствии со ст. 257 НК РФ и согласно учетной политике, расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также не более 10 % (не более 30 % - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации основных средств, единовременно списываются в налоговом учете в расходы текущего периода.

4.11. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг, на основании чего применяет следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства:

- не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (формирование информации о постоянных и временных разницах), согласно п. 2 ПБУ 18/02. В организации не ведется учет разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом. Налог на прибыль считается по данным налогового учета. В бухгалтерской отчетности отражается сумма налога, исчисленная в соответствии с гл. 25 НК РФ и указанная в декларации по налогу на прибыль.
- не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Организация не создает никаких резервов (оценочных обязательств), а все фактически понесенные расходы учитывает в составе расходов по мере возникновения (п. 3, п. 5, п. 8 ПБУ 8/2010);
- не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008);
- не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (п. 2 ПБУ 12/2010);
- не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02);
- не переоценивает финансовые вложения, учитывает все финансовые вложения, как рыночные, так и не рыночные, по первоначальной стоимости (п. 19 ПБУ 19/02);
- не переоценивает основные средства;

- в ФСБУ 5/2019 не применяет пп. «в» - «е» п. 11; пп. «б» п. 12; п. 13 данного Стандарта (п. 17 ФСБУ 5/2019);

- в ФСБУ 6/2020 не применяет п. 23; п. 38; пп. «б», «в», «ж» - «о» п. 45; п. 46; п. 47 данного Стандарта (п. 3 ФСБУ 6/2020);

- в ФСБУ 26/2020 не применяет пп. «б» - «з» п. 10; пп. «б» п. 11; п. 12; первый-третий абзацы п. 13; п. 17; пп. «в» - «д» п. 23; п. 24 данного Стандарта (п. 4 ФСБУ 26/2020);

- в ФСБУ 14/2022 не применяет п. 43; пп. «б», «в», «д», «з» - «л» п. 49; п. 50; п. 51 данного Стандарта (п. 3 ФСБУ 14/2022);

- отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, перспективно, без ретроспективного пересчета. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ или нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 4/2008).

5. Техника учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированной системы 1С «Бухгалтерия 8», ред. 3.0 и 1С «Зарплата и управление персоналом 8», ред. 3.0.

6. Финансово-хозяйственная деятельность

На протяжении многих лет ООО «Металлист» производит пылевые вентиляторы .
Основные рынки сбыта продукции :

- Краснодарский край;
- Ставропольский край;
- Ростовская область;
- Республика Адыгея.

Производится отгрузка продукции собственного производства в Республику Беларусь.

За отчетный 2025 год выручка составила 102 608 тыс. руб. в т.ч: производство вентиляторов — 28 039 тыс. руб.; производство оборудования для фильтрования и очистки газов — 21 791 тыс. руб.; производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей — 45 739 тыс. руб.; производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей — 7 039 тыс. руб.

Выручка в 2025 году ниже аналогичного показателя прошлого года, уменьшение связано со значительным снижением спроса на нашу продукцию. Многие наши бывшие покупатели участвуют в тендерах, выбирая поставщиков с более низкими ценами.

Затраты на производство и реализацию продукции за отчетный период составили 75 223 тыс. руб. Затраты в 2025 году выше аналогичного показателя прошлого года, увеличение связано с тем, что в этом году была повышена заработная плата на 17 %; поставщики подняли цены на сырье и услуги; значительно увеличились расходы на доставку продукции покупателю; с 2025 года ООО «Металлист» является плательщиком экологического сбора.

Наибольший удельный вес составляют следующие расходы: оплата труда — 30 016 тыс. руб.; страховые взносы — 7 080 тыс. руб.; амортизация ОС — 1 344 тыс. руб.; материалы — 29 764 тыс.руб.; доставка продукции покупателю — 1 651 тыс. руб.

Совокупные затраты в 2025г. на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов составили 1 043 тыс. руб. и связанны с потреблением:

- электроэнергии на сумму 883 тыс. руб.,
- природного газа на сумму 160 тыс. руб.,

Прибыль от основной деятельности составила 27 385 тыс. руб.

Процент рентабельности продаж составил 26,7 %.

В 2025 году была повышена заработная плата на 17 % .

Среднесписочная численность работников составила 37 человека, в т. ч. рабочие – 28 человек, АУП – 9 человек.

Среднемесячная зарплата по предприятию в расчете на одного работника за 2025 год составила 74 326 рублей, в т.ч рабочие (смена) — 82 624 рублей; сторожа — 28 252 рубля.

В ООО «Металлист» работают 5 человек пенсионеров и 3 человека предпенсионеров.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г составила 6 772 тыс. руб., в том числе: авансы, полученные от покупателей в счет будущих поставок продукции 5 038 тыс. руб.; расчеты с бюджетом — 1 329 тыс. руб. (срок уплаты налогов в 2026 году), экологический сбор — 302 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

По итогам 2024 года решено выделить на оплату дивидендов часть прибыли в размере 12 000 тыс руб., распределив их в соответствии с долями участия. Выплата осуществлена 25.04.2025г. По итогам 6 месяцев 2025 года на оплату дивидендов выделено 10 000 тыс руб. Выплачено - 10.09.2025г. По итогам 9 месяцев 2025 года на оплату дивидендов выделено 10 000 тыс руб. Выплачено - 26.12.2025г. НДФЛ в размере 13 % и 15 % удержан и перечислен в бюджет по сроку.

7.Собственный капитал

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На начало года	На конец года
1	2	3	4
1	Уставной капитал	12	12
2	Добавочный капитал	2 751	2 751
3	Резервный капитал		
4	В том числе		
5	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		
6	Нераспределенная прибыль	87738	84937
7	**Итого:**	**90501**	**87700**

Чистые активы организации достигли 87,7 млн. руб., что характеризует хорошие возможности покрытия обязательств организации за счет собственного капитала.

Событий после отчетной даты нет.

ООО «Металлист» планирует в 2026 году продолжать основные направления хозяйственной деятельности.

8. Перспективы и планы развития ООО «Металлист» на 2026г.

Совершенствование технической политики:

1. Расширение номенклатуры выпускаемой продукции в сторону более эффективных показателей. Развитие существующего и разработка новых моделей вентиляторов, циклонов и аналогичного оборудования.
2. Увеличение доли продукции ООО «Металлист» на рынке проектирования и изготовления по данным изделиям.
3. Приобретение современного высокотехнологического оборудования, что позволит быть конкурентно способными на рынке сбыта.

Маркетинговый план развития ООО «Металлист» на 2026 год:

1. Внедрение новых видов продукции.
2. Комплексное решение проблем клиента. Проектирование, подготовка конструкторской документации, логистика, шеф-монтаж, монтаж, и сдача «Объекта» под ключ;
3. Гибкое ценообразование. На рынке стандартного пылеулавливающего оборудования

наблюдается следующая тенденция: соотношение материалов в цене продукции доходит до 60%, т.е. на стандартное пылеулавливающее оборудование запрашивают котировкой цен, и выбирают поставщика с низкими ценами, по многим запросам ООО «Металлист» не проходит по цене. Обратить на данный вопрос особое внимание.
4. Расширение рынков сбыта за счет рынков Белоруссии и Казахстана.
5. Решение вопроса предоставления отсрочки платежа с соответствующим юридическим сопровождением, решит возможность участия в тендерах.

Все выше перечисленное позволит увеличить «портфель заказов»

9. Основные факторы риска, связанные с деятельностью ООО «Металлист»

Вид риска	Описание риска	Способ управления
Отраслевые риски	Ухудшение ситуации в отрасли	Внедрение инновационных разработок
	Изменение цен на сырье, используемое в деятельности	Формирование долгосрочных партнерских отношений с поставщиками сырья и услуг. При невозможности достижения компромисса - поиск иных поставщиков ресурсов. Управление себестоимостью,
	Изменение цен на продукцию и/или услуги общества	проведение эффективной маркетинговой политики
Федеральные и региональные риски	Ухудшение политической и экономической ситуации в стране	Риск неуправляем
	Ухудшение политической и экономической ситуации в регионе	Поиск партнеров в других регионах и формирование долгосрочных контрактных отношений
Финансовые риски	Финансовые риски, связанные с изменением процентных ставок и изменением курса обменных валют, для Общества являются несущественными, так как все его расчеты осуществляются в рублях.	
	Участие в судебных процессах, способных негативно отразиться на текущей и перспективной деятельности	Общество участвует в судебных процессах в крайних случаях, когда досудебное урегулирование споров не дало положительных результатов. Способ управления риском – грамотное юридическое сопровождение всей деятельности

Директор ООО «Металлист» _____ / Бережной А.Ю.

Гл. бухгалтер ООО «Металлист» _____ / Бобарева М.В.