

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО ПО «Промсталь» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Раздел 1. Сведения об организации

Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью Производственное объединение «Промсталь».

Сокращенное наименование организации – ООО ПО «Промсталь».

Организация была создана 01 февраля 2010 года путем учреждения.

Организации присвоен ОГРН 1102722000886.

Основной вид деятельности по ОКВЭД : 29.5 «Производство прочих готовых изделий».

Численность работающих на 31.12.2025 г. – 6 человек. Среднесписочная численность работников за 2025 год – 4 человека.

Система органов управления:

Предприятие руководствуется в своей деятельности действующим законодательством и Уставом ООО, имеет печать.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства, при выполнении хозяйственных операций, возложена на Генерального директора. Решением Единственного участника от 04 апреля 2013г. Дегид А.А. назначен Генеральным директором Общества.

Информация по операционным сегментам: в 2025 году основными видами деятельности Общества являлись:

- Производство металлоизделий;

В состав годовой (финансовой) отчетности включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раздел 2. Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Основание для признания связанной стороной	Операции со связанной стороной, осуществляемые в отчетном периоде	Характер отношений с ним	Сумма операций за отчетный период, тыс. руб. (с НДС)
Дегид А.А.	100% уставного капитала	нет	Единоличный исполнительный орган - генеральный директор	

Гражданско-правовых сделок не было. Оснований для создания резервов по сомнительным долгам в части расчетов со связанными сторонами не имеется. В отчетном периоде отсутствовали факты списания дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами. Общество не являлось участником договоров простого товарищества (совместной деятельности); не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами.

Раздел 3. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, учетной политике и ее изменении

3.1. Организация- является СМП, следовательно, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3.2. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.1.2023 №157н).

3.3. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

- Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.;
- Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020);
- Оценка списанных МПЗ и товаров производится по фифо (п.36 ФСБУ 5/2019);

- Готовая продукция учитывается по плановой (учетной) стоимости;
- Для исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления (ПБУ 9/99 и 10/99);
- Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 с распределением между видами деятельности пропорционально выручке без НДС за месяц;
- Изменений в учетную политику в 2025 году не вносилось.

Раздел 4. Сведения об отдельных активах и обязательствах

4.2. Основные средства

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства(без учета доходных вложений в материальные ценности)- всего	5200	За 2025г	5675	(4954)				(96)	-	-	5675	(5050)
	5210	За 2024г	5342	(4864)	333			(90)	-	-	5675	(4954)
В т.ч.: Машины и оборудование	5201	За 2025г	5675	(4954)				(96)	-	-	5675	(5050)
	5211	За 2024г	5342	(4864)	333			(90)	-	-	5675	(4954)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности- всего	5220	За 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2025г					
	5250	За 2024 г			-		
В том числе: Машины и оборудование	5241	За 2025 г					
	5251	За 2024 г			-		

Таблица 2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-

Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11468	11468	11468
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286			

4.4. Запасы

Таблица 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2025 г.	2317	-	29774	(29487)	-	-	X	2604	-
	5420	за 2024 г.	3218		36764	(37665)			X	2317	-
в том числе: сырье и материалы	5401	за 2025 г.	1463	-	10780	(10228)	-	-		2015	-
	5421	за 2024 г.	1564	-	13111	(13212)	-	-		1463	-
Прочие материалы	5402	за 2025 г.	1	-	6	(7)	-	-		-	-
	5422	за 2024 г.		-	84	(83)	-	-		1	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5403	за 2025 г.	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-
	5423	за 2024 г.	-	-		0	-	-	-	-	-
Материалы специального назначения на складе	5404	за 2025 г.	2	-	20	-	-	-	(21)	1	-
	5424	за 2024 г.	5	-	43	-	-	-	(46)	2	-
Запасные части	5405	за 2025 г.		-	5	(5)	-	-	-	-	-
	5425	за 2024 г.		-	32	(32)	-	-	-	-	-
Спецодежда в эксплуатации	5406	за 2025 г.	-	-		(21)	-	-	21	-	-
	5426	за 2024 г.	-	-		(46)	-	-	46	-	-
Готовая продукция	5407	за 2025 г.	851	-	18947	(19210)	-	-	-	588	-
	5427	за 2024 г.	1649	-	23459	(24257)	-	-	-	851	-
Товары на складах	5408	за 2025 г.		-	9	(9)	-	-	-	-	-
	5428	за 2024 г.		-	35	(35)	-	-	-	-	-
Топливо	5409	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5429	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Строительные материалы	5410	за 2025 г.	-	-			-	-	-	-	-
	5430	за 2024 г.	-	-			-	-	-	-	-

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	-----	--------	----------------	---------------------	------------------

			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание (изменение) резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет сумм резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.	201	-	88	-	197	-	-	-	-	-	92	-
	5521	за 2024 г.	5422	-	199	-	5420	-	-	-	-	-	201	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5502	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	201	-	88	-	197	-	-	-	-	-	92	-
	5530	за 2024 г.	5422	-	199	-	5420	-	-	-	-	-	201	-
В том числе: Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	5511	за 2025 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	5531	за 2024 г.	4400	-	2	-	4398	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2025 г.	173	-	-	-	173	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2024 г.	910	-	173	-	910	-	-	-	-	-	173	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5513	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5514	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по медиц.страх.	5515	за 2025 г.	24	-	31	-	24	-	-	-	-	-	31	-
	5535	за 2024 г.	112	-	24	-	112	-	-	-	-	-	24	-
Расчеты по налогам и сборам	5516	за 2025 г.	-	-	57	-	-	-	-	-	-	-	57	-
	5536	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	5500	за 2025 г.	201	-	88	-	197	-	-	-	-	-	92	-
	5520	за 2024 г.	5422	-	199	-	5420	-	-	-	-	-	201	-

Таблица 5.2. Наличие просроченной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
ВСЕГО	5540	-	-	-	-	-	-
В том числе Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-

Таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по договору займа	5552	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025 г.	854	3324	-	854	-	-	3324
	5580	за 2024 г.	1533	837	-	1516	-	-	854
В том числе: Авансы полученные от покупателей	5561	за 2025 г.	17	-	-	17	-	-	-
	5581	за 2024 г.	43	-	-	26	-	-	17
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	за 2025 г.	3	2777	-	3	-	-	2777
	5582	за 2024 г.	6	3	-	6	-	-	3
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2025 г.	471	299	-	471	-	-	299
	5583	за 2024 г.	782	471	-	782	-	-	471
Расчеты по социальному страхованию	5564	за 2025 г.	127	91	-	127	-	-	91
	5584	за 2024 г.	205	127	-	205	-	-	127
Расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 2025 г.	236	157	-	236	-	-	157
	5585	за 2024 г.	497	236	-	497	-	-	236
Расчеты по договору займа (%)	5566	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	5550	за 2025 г.	854	3324	-	854		х	3324
	5570	за 2024 г.	1533	837	-	1516		х	854

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

4.6. Доходы и расходы Общества

4.6.1. В таблице приведена информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности Общества за 2025 год. В графе 2 приведена информация о доходах за минусом НДС (строка 2110 отчета о финансовых результатах). В графе 3 приведена информация о совокупной сумме расходов по основному виду деятельности, которая включает в себя прямые расходы по видам деятельности (Дт 20) (строка 2120 отчета о финансовых результатах), распределенные управленческие расходы (затраты, учтенные на счете 26, распределены между видами продукции, пропорционально сумме материальных затрат, и списаны в дебет счета 20 в разрезе видов продукции основной деятельности (Дт 20 Кт 26)).

Таблица 4.6.1. Сведения о доходах и расходах

Вид деятельности	Сумма доходов (строка 2110 отчета о финансовых результатах), руб.	Сумма расходов по виду деятельности (строка 2120 отчета о финансовых результатах), руб.
	Хабаровский край	Хабаровский край
1	2	3
Собственное производство металлоизделий (готовая продукция), работ, услуг	19401295	19210386
Реализация покупных товаров	9389	9296
Итого	19410684	19219682

4.6.2. Расшифровка затрат по обычным видам деятельности

В данной таблице расшифрованы по элементам затраты, учтенные на счетах 20, 26, и отраженные в отчете о финансовых результатах по строке 2120. По строкам 5610-5660 приведена информация о затратах, учтенных при формировании финансового результата.

По элементу «материальные затраты» учтена стоимость материалов, использованных при производстве готовой продукции.

В состав элемента «расходы на оплату труда» включены фактически начисленные суммы в пользу работников, подлежащие выплате в отчетном периоде.

Таблица 4.6.2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	5610	10233	13942
Расходы на оплату труда	5620	6475	7022
Отчисления на социальные нужды	5630	962	1318

Амортизация	5640	96	91
Прочие затраты	5650	1454	1978
Итого по элементам	5660	19220	24351
Изменение остатков (прирост(-): Незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение(+): Незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	19220	24351

Из приведенной выше таблицы очевидно, что основной статьей в составе затрат являются материальные затраты – 53 % от суммы всех затрат. За отчетный период Общество потребило 4020,0 кВт электроэнергии.

4.7. Оценочные обязательства

В отчетном периоде резервы на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам работы за год не создавались, так как Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

4.8. Информация по забалансовым счетам

4.8.1. Информация об арендованных основных средствах

На забалансовом счете 001 в течение отчетного года учитывались 2 объекта, полученные по договорам аренды

Таблица 4.8.1. Арендованные основные средства

Наименование объекта	Кол-во, шт.	Период	Договор	Стоимость объекта, руб.	Принцип определения стоимости
Производственный корпус, площадью 137,9 кв.м. инв.№: АрП0000015	1	С 01.01.2025г. по 31.12.2025г.	Договор аренды производственного корпуса №ДМКС 69/12/19 от 31.12.2019г.	206 633,45	Оценка арендодателя по договору
Склад – производственная площадь 441,8 кв.м. инв.№: АрП00000016	1	С 01.01.2025г. по 31.12.2025г.	Договор аренды склада №ДМКС №73/12/19а от 31.12.2019г.	11 261 669,47	Оценка арендодателя по договору
ИТОГО:	1			11 468 302,92	

4.9. Информация о событиях после отчетной даты и условных активах и обязательствах

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Единственным участником Общества решений о выплате дивидендов по результатам работы за 2025 год, о распределении прибыли на иные цели не принимались. Существенные события, риски хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор
ООО ПО «Промсталь»

Дегид А.А.