

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Содержание

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета	2
2.2. Инвентаризация активов и обязательств	2
2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета.....	2
2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
2.5. Учет основных средств и нематериальных активов	3
2.6. Учет аренды.....	3
2.7. Запасы.....	4
2.8. Доходы, расходы	4
2.9. Резервы по сомнительным долгам.....	4
2.10. Отчет о движении денежных средств.....	4
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	5
4. Основные средства.....	5
4.1. Наличие и движение основных средств	5
4.2. Наличие и движение прав пользования активами.....	5
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	5
4.4. Капитальные вложения в основные средства	5
5. Финансовые вложения.....	6
5.1. Наличие и движение финансовых вложений	6
6. Запасы.....	6
6.1. Наличие и движение запасов	6
7. Дебиторская задолженность	6
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности	6
8. Обязательства	7
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	7
10. Расходы по обычным видам деятельности.....	7

Общество с ограниченной ответственностью «ЗАВОД МЕТАЛЛООБРАБОТКИ» (ООО «ЗМО»)

ИНН 7017490170, КПП 701701001, ОГРН 1227000000490

адрес: 634024, Томская обл, г Томск, ул Профсоюзная, зд. 2/13, стр. 2

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 25.99)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу:

634024, Томская обл, г Томск, ул Профсоюзная, здание 2/13, строение 2

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 268	(2 425)	7 764	(2 027)	15 032	(4 452)
	За 2024 г.	1 480	(141)	4 523	(1 214)	7 268	(2 425)
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 122	(1 896)	7 008	(1 473)	13 130	(3 368)
	За 2024 г.	600	(117)	4 257	(709)	6 122	(1 896)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 146	(529)	756	(554)	1 902	(1 083)
	За 2024 г.	880	(24)	266	(505)	1 146	(529)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 265	(1 070)
в том числе:					
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 265	(1 070)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Амортизируемые основные средства - всего	10 581
в том числе:	
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 762
Офисное оборудование	819

4.4. Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	7 764	(7 764)
	За 2024 г.	-	-	5 785	(5 785)
в том числе:					
Оборудование	За 2025 г.	-	-	2 585	(2 585)
	За 2024 г.	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	756	(756)
	За 2024 г.	-	-	266	(266)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	4 423	(4 423)
	За 2024 г.	-	-	5 519	(5 519)

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило Оборот Дт 55.03	списано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 765	-	1 067 644	(1 069 021)	4 388	-
	За 2024 г.	-	-	219 999	(214 234)	5 765	-
в том числе:							
Депозитные счета	За 2025 г.	5 765	-	1 067 644	(1 069 021)	4 388	-
	За 2024 г.	-	-	219 999	(214 234)	5 765	-
Итого	За 2025 г.	5 765	-	1 067 644	(1 069 021)	4 388	-
	За 2024 г.	-	-	219 999	(214 234)	5 765	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	списано		изменения видов фактической себестоимости	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	327	21 199	(21 422)	X	103	
	За 2024 г.	66	14 041	(13 780)	X	327	
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	327	10 308	(2 829)	(7 702)	103	
	За 2024 г.	-	12 971	(6 294)	(6 350)	327	
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	(18 593)	18 593	-	
	За 2024 г.	66	-	(7 486)	7 420	-	

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)						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	За 2025 г.	19 201	-	25 877	-	(14 817)	-	(3 049)	-	30 262	(1 467)	
	За 2024 г.	10 960	-	17 122	-	(8 881)	-	-	-	19 201	-	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 653	-	237	-	(1 602)	-	-	-	288	-	
	За 2024 г.	4 307	-	1 653	-	(4 307)	-	-	-	1 653	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 509	-	16 540	-	(11 798)	-	(3 049)	-	16 252	(1 467)	
	За 2024 г.	4 304	-	11 591	-	(4 386)	-	-	-	11 509	-	
Итого	За 2025 г.	19 201	-	25 877	-	(14 817)	-	(3 049)	X	30 262	(1 467)	
	За 2024 г.	10 960	-	17 122	-	(8 881)	-	-	X	19 201	-	

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		
				погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	2 877	-	-	2 877
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	2 877	-	-	2 877
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	323	126	(289)	-	160
	За 2024 г.	1 864	396	(1 937)	-	323
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	6	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6	-	-	-	6
	За 2024 г.	292	311	(597)	-	6
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	265	-	(265)	-	-
	За 2024 г.	179	86	-	-	265
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200	-	(200)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	52	-	(24)	-	28
	За 2024 г.	1 023	-	(971)	-	52
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	120	-	-	120
	За 2024 г.	170	-	(170)	-	-
Итого	За 2025 г.	323	3 003	(289)	-	3 037
	За 2024 г.	1 864	396	(1 937)	-	323

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10 531	12 635
Затраты на оплату труда	4 281	3 211
Отчисления на социальные нужды	1 303	889
Амортизация	2 027	2 284
Прочие затраты	16 515	5 469
Итого по элементам	34 657	24 487
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	(2)
Итого расходы по обычным видам деятельности	34 657	24 485