Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Завод металлоизделий».

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО «ЗМИ». Является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Постановка на учет – 28.09.2021г. ИНН 6686135909 КПП 668601001

Юридический адрес: 620091, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Шефская, строение 2А/7, офис 203. Основной вид деятельности согласно ЕГРЮЛ 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки. Обособленных подразделений и филиалов нет. Численность сотрудников на 31.12.2025 года составляет 24 человека.

Уставной капитал – 10000 рублей, оплачен полностью.

Учредители ООО: Агафонов Владислав Жоржевич доля 100,0%.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор общества Агафонов Владислав Жоржевич.

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена на основе федеральных стандартов. Отраслевые стандарты отсутствуют. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02. Также применены Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что предприятие сможет исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались. Компания на общем режиме налогообложения.

Чистые активы компании на 31.12.2025 = 68017т.р.

Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Бухгалтерский учет в Обществе велась в 2025 году автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 7.7».

В связи с обязательным переходом на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) в 2025 году произошли корректировки, которые касаются правил проведения инвентаризации, состава отчетности и порядка признания доходов.

- **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».** с 1 апреля 2025 года при оценке результатов инвентаризации будет применяться способ балансовой стоимости недостающих активов. Используется стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе на дату инвентаризации. Применяется для отражения недостачи на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Подходит для списания при недостачах, произошедших из-за форс-мажора, в пределах норм естественной убыли, или если виновник не установлен.
- Сроки проведения инвентаризации ОС устанавливаются раз в 3 года, библиотечных фондов — раз в 5 лет.

- **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**
  - Применяется начиная с отчетности за **2025 год**. (новые формы баланса, отчета о финансовых результатах и приложений и пояснений к ним)
  - **ФСБУ 9/2025 «Доходы»** досрочно не применяется. (обязательно — с 2026).

Существенные способы ведения учета для раскрытия

- Способы оценки активов: Для признания объекта в качестве актива в бухгалтерском учете он должен удовлетворять следующим критериям: 1. вероятность экономических выгод (высокая вероятность того, что организация получит от использования актива экономические выгоды в будущем); 2. Надежная оценка (стоимость актива может быть достоверно определена); 3. Контроль (активы находятся под контролем организации в результате прошлых событий).
- методы оценки – по фактической (первоначальная) себестоимости - Сумма средств, затраченных на приобретение или производство.
- **Критерии существенности**: Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности
- **Порядок перехода на новые ФСБУ** выбран перспективный (только для новых фактов) способ перехода, если это разрешено стандартом.
- **Формы первичных документов**: применяются новые форматы счета-фактуры и УПД (версия 5.03), действующие с января 2025 года

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Амортизационная премия (На основании НК РФ пункта 9 ст. 258) не применялась. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись. Сроки полезного использования и способ начисления амортизации не пересматривались в связи с отсутствием изменений в оценках. Ликвидационная стоимость не пересматривалась в связи с несущественным изменением стоимости критерия (критерий = стоимость металлического лома). По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет инвестиционной недвижимости.

Аренда

По действующим в 2025 году договорам аренды № 3/25 от 01.01.2025 и № 30/25 от 01.12.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество арендует сооружения и оборудование для целей ведения основных видов деятельности. Предмет аренды — нежилое помещение и оборудование, расположенное по адресу: г. Екатеринбург, ул.Шефская, 2а строение 7, офис 203. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

По состоянию на 31.12.2025 г. договоры аренды имущества с высокой стоимостью в Обществе признаны договорами операционной аренды. В отчетном году ни один из заключенных договоров аренды не был модифицирован. Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не проводились.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества за балансом на счете 001 учтены офисные помещения и оборудование в сумме 1011,2 тыс. руб., взятые в субаренду у ООО «ЭНЕРГО-АР» (собственник ПАО «Уралтрансстрой»).

Запасы (ФСБУ 5/2019). В структура запасов свыше 75% их стоимости занимают товары. Запасы, по которым имеются ограничения имущественных прав отсутствуют. Резервы под снижение стоимости активов не создавались. Для списания используется метод оценки – по средней себестоимости. Признаков обесценения наших активов не выявлено.

Запасы в бухгалтерском учете:

- оцениваются по фактической себестоимости без учета обесценения.
- списываются по средней стоимости.
- предназначенные для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	45 245	-	221 268	(224 176)	-	-	X	X	42 335	-
	За 2024 г.	27356	-	323 487	(305 598)	-	-	X	X	45 245	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	10 126	-	50 446	(50 283)	-	-	-	-	10 288	-
	За 2024 г.	9.883	-	48 901	(48 568)	-	-	-	-	10 126	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	92 053	(91 999)	-	-	-	-	54	-
	За 2024 г.	1952	-	83 473	(85 425)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	32 185	-	72 734	(72 927)	-	-	-	-	31 991	-
	За 2024 г.	15 521	-	164 570	(147 907)	-	-	-	-	32 185	-
Расходы на продажу	За 2025 г.	2 934	-	6 035	(8 967)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	26 543	(23 609)	-	-	-	-	2 934	-

Для учета выпуска готовой продукции используются метод оценки «по плановым (нормативным) ценам».

Дебиторская и кредиторская задолженность. Контрагенты с "проблемной" задолженностью на 31.12.2025г отсутствуют. У общества нет заключенных договоров купли-продажи, предусматривающих не денежную форму исполнения обязательств.

Работа по гос. контрактам велась со следующими контрагентами:

- Акционерное общество "ВСЕРОССИЙСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "СИГНАЛ" ИНН 3305708964 - Договор № 24-2810 от 22.08.2024 ИГК 00000000020956240683 сумма 54912624,00 рублей. Обязательства по контракту выполнены.

Кроме того состоялись крупные сделки (свыше 3млн.руб.):

- ООО «Литейно-механический завод "СКАД» ИНН/КПП 2465072918/246501001 ДОГОВОР ПОСТАВКИ № СКАД-Д-24-525 от 01.09.2024 сумма 25 130 321,71 рублей (184480 юаней). Обязательства по сделке выполнены.

- ООО "Тюменский производственный комплекс ОФС"» ИНН/КПП 7203557343/720301001 Заказ ТК00-000366 к Договору поставки № S-OFS-2023-7544 от "06" декабря 2023 г. сумма 34815641,49 рублей (373188 юаней). Обязательства по сделке выполнены.

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс.руб.)

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность	6434	72642	52927
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	221	51817	50520
Расчеты с покупателями и заказчиками	4755	17116	(3118)
Расчеты по налогам и сборам	509	361	4118
Расчеты с подотчетными лицами	-	23	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	949	3325	1407

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
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2792	15257		6993			11056
	За 2024 г.	-	3500		708			2792
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	2792	15257		6993			11056
	За 2024 г.	-	3500		708			2792
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	90573	242423		339629			5329
	За 2024 г.	68488	540098		526114			90573
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	17385	106707		122415			1676
	За 2024 г.	13284	247349		243247			17385
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	59731	15231		86529			323
	За 2024 г.	47049	97704		87991			71685
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5417	-		5417			-
	За 2024 г.	-	5417		-			5417
Краткосрочные займы	За 2025 г.	4040	37178		41218			
	За 2024 г.	4586	79175		79720			4040
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2585	53390		54122			1853
	За 2024 г.	7175	89039		94375			2585
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	341	5355		5325			371
	За 2024 г.	271	3613		3543			341
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1074	24193		24324			925
	За 2024 г.	709	17601		17236			1074
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	369		279			90
	За 2024 г.	-	-		-			-
Итого	За 2025 г.	93366						16295
	За 2024 г.	72894						93366

Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам

Кредиты полученные, действовавшие в 2025 году:

Банк/Кредитор	№, дата договора	Сумма по договору	Сумма задолженности на 31.12.2025г	Дата окончания (срок)	Залог или поручительство
ПАО Сберабанк	N6686135909-24-2 от 05.04.2024 Овердрафт	5 000 000,00	0	19.03.2027	Залог ОС/ поручительство учредителя
ПАО Сберабанк	N6686135909-24-3 от 18 июля 2024 г	3 500 000,00	0	16.07.2027	Залог ОС/ поручительство учредителя
ПАО Сберабанк	№6686135909-25-1 от 14.03.2025г	5 920 000,00	0	14.03.2030	Залог ОС/ поручительство учредителя
ПАО Сберабанк	№6686135909-25-2 от 18.12.2025	5 400 816,00	5 296 979,20	18.12.2028	Залог ОС/ поручительство учредителя
ВТБ Банк	№ ЭКР/022024-000449 от 07.03.2024	3 500 000,00	1 718 748,43	09.03.2027	-
Агафонов В.Ж. (учредитель)	Договор займа от учредителя № 6 от 23.05.2024	4 040 000,00	4 040 000,00	-	-
ИТОГО			**11 055 727,63**		

В марте 2026 году все кредиты в ПАО Сбербанк» погашены, соответственно основные средства выведены из-под залога и договоры поручительства с учредителем прекращены.

Оценочные обязательства: Резервы на оплату отпусков не формировались. Поступлений инвестиционных, целевых, государственных денежных средств (субсидий, дотаций, грантов) не было.

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения (за исключением депозитов);

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 19 марта 2026 года.

Генеральный Директор ООО «Завод металлоизделий» Агафонов В.Ж.

Главный бухгалтер ООО «Завод металлоизделий» Агафонова Н.А.