

**Общество с ограниченной ответственностью «Завод
металлических профилей»**
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год**

1. Деятельность

Сокращенное наименование: ООО «ЗМП»

Адрес регистрации: 188336, Ленинградская область, Гатчинский м.о., тер. ДНП Родник, пр-д 11-ый, д. 12

ИНН/КПП 4705090593 / 470501001

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

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

Управляется единолично генеральным директором

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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. 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

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.4. 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:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов 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 (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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).

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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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).

3. Расшифровка основных средств

Объект ОС	На 31.12.2024	Изменение за период (тыс.руб.)	На 31.12.2025
Автоматическая линия АЛЕ-ЕШ-М	Первонач.ст-ть – 1020,83 Принятие к учету 01.09.2021 Срок исп. 48 мес. Накопленная амортизация – 782,2 Балансовая ст-ть – 238,63	Начислена амортизация – 238,63	Первонач.ст-ть – 1020,83 Принятие к учету 01.09.2021 Срок исп. 48 мес. Накопленная амортизация – 1020,83 Балансовая ст-ть – 0
Автоматическая линия АЛЕ-ЕШ-П	Первонач.ст-ть – 1020,83 Принятие к учету 01.09.2021 Срок исп. 48 мес. Накопленная амортизация – 620,3 Балансовая ст-ть – 400,53	Начислена амортизация – 400,53	Первонач.ст-ть – 1020,83 Принятие к учету 01.09.2021 Срок исп. 48 мес. Накопленная амортизация – 1020,83 Балансовая ст-ть – 0
Прокатный стан для производства профнастила С8	Первонач.ст-ть – 530,5 Принятие к учету 28.03.2023 Срок исп. 48 мес. Накопленная амортизация – 183,7 Балансовая ст-ть – 346,8	Снято с учета	Снято с учета 31.03.2025 (реализация) Суммапродажи 366,6 тыс.р. без НДС Доход от продажи 19,8 тыс.руб.

4. Расшифровка запасов

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Материалы	1770	2056
Готовая продукция	11	
Товары	240	104

5. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность состоит из:

Задолженность покупателей – 10 тыс.руб.

Задолженность поставщиков – 162 тыс.руб.

Переплата по ЕНС – 54 тыс.руб.

Кредиторская задолженность:

Задолженность по налогам – 149 тыс. руб.

Задолженность перед прочими контрагентами – 5 тыс.руб.

6. Расшифровка доходов и расходов

Выручка состоит из выручки от реализации собственной продукции (услуг) – 10185 тыс. руб. и реализованных товаров – 1815 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности состоят из себестоимости продукции – 10296 тыс. руб, и стоимости приобретения товаров – 1581 тыс.руб.

Прочие доходы – доход от реализации основного средства 20 тыс.руб.

Прочие расходы – расходы на услуги банков 69 тыс.руб.

Генеральный директор _____ Ярковая Лариса Эркиевна

22 марта 2026 г.