

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

Сокращенное наименование – ООО «АЛМАШ».

Юридический адрес: 454079, Челябинск г, Линейная ул, дом 86, офис 7.

Дата государственной регистрации 27.09.2017г.

Среднесписочная численность работников за 2025 года-26 человек.

**Уставный капитал составляет 10 тыс.руб.**

Единственным участником является Постовалова Ирина Павловна с долей 100 процентов.

**Основной вид деятельности:** ОКВЭД 29.32.3 -Производство частей и принадлежностей для автотранспортных средств, не включенных в другие группировки

**Сведения о руководстве:** Единоличным исполнительным органом является директор Постовалов Максим Андреевич с 08.12.2021 года.

**2. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. [Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н](#). Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, [утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н](#). В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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

С момента регистрации общество применяет общую систему налогообложения.

**Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

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.

#### **Исправление ошибок и изменение учетной политики.**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

#### **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".

#### **Методические положения.**

##### **Учет основных средств.**

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

##### **Учет нематериальных активов.**

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

##### **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.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

##### **Доходы, расходы.**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу, общехозяйственные расходы 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД (данные представлены в тысячах рублей)

3.1. Основные средства

| Наличие и движение основных средств    |            |                                          |                           |                     |                                          |                                       |             |                                          |                                       |
|----------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
| Наименование показателя                | Период     | На начало года                           |                           | Изменения за период |                                          |                                       |             | На конец периода                         |                                       |
|                                        |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и | поступило           | списано                                  |                                       | амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|                                        |            |                                          |                           |                     | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |                                          |                                       |
| Основные средства - всего              | 3а 2025 г. | 13 656                                   | (3 586)                   | 5 589               | -                                        | -                                     | (3 316)     | 19 245                                   | (6 902)                               |
|                                        | 3а 2024 г. | 6 213                                    | (1 546)                   | 7 444               | -                                        | -                                     | (2 040)     | 13 656                                   | (3 586)                               |
| в том числе:                           |            |                                          |                           |                     |                                          |                                       |             |                                          |                                       |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3а 2025 г. | 12 672                                   | (3 041)                   | 5 589               | -                                        | -                                     | (3 199)     | 18 261                                   | (6 240)                               |
|                                        | 3а 2024 г. | 5 351                                    | (1 115)                   | 7 321               | -                                        | -                                     | (1 926)     | 12 672                                   | (3 041)                               |
| Офисное оборудование                   | 3а 2025 г. | 233                                      | (67)                      | -                   | -                                        | -                                     | (46)        | 233                                      | (113)                                 |
|                                        | 3а 2024 г. | 111                                      | (24)                      | 123                 | -                                        | -                                     | (44)        | 233                                      | (67)                                  |
| Другие виды основных средств           | 3а 2025 г. | 751                                      | (478)                     | -                   | -                                        | -                                     | (71)        | 751                                      | (549)                                 |
|                                        | 3а 2024 г. | 751                                      | (407)                     | -                   | -                                        | -                                     | (71)        | 751                                      | (478)                                 |

3.2. Нематериальные активы

| Наличие и движение нематериальных активов |            |                                          |                                       |                     |                                          |                                       |             |                                          |                                       |
|-------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
| Наименование показателя                   | Период     | На начало года                           |                                       | Изменения за период |                                          |                                       |             | На конец периода                         |                                       |
|                                           |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило           | списано                                  |                                       | амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|                                           |            |                                          |                                       |                     | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |                                          |                                       |
| Нематериальные активы - всего             | 3а 2025 г. | 177                                      | (94)                                  | -                   | -                                        | -                                     | (21)        | 177                                      | (115)                                 |
|                                           | 3а 2024 г. | 177                                      | (74)                                  | -                   | -                                        | -                                     | (21)        | 177                                      | (94)                                  |
| в том числе:                              |            |                                          |                                       |                     |                                          |                                       |             |                                          |                                       |
| Другие НМА                                | 3а 2025 г. | 177                                      | (94)                                  | -                   | -                                        | -                                     | (21)        | 177                                      | (115)                                 |
|                                           | 3а 2024 г. | 177                                      | (74)                                  | -                   | -                                        | -                                     | (21)        | 177                                      | (94)                                  |

3.3. Запасы

| Наличие и движение запасов |            |                           |                     |                           |                        |                           |                           |
|----------------------------|------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                            |            |                           |                     |                           |                        |                           |                           |
| Наименование показателя    | Период     | На начало года            | Изменения за период |                           |                        |                           | На конец                  |
|                            |            | фактическая себестоимость | затраты             | списано                   |                        | изменения                 | фактическая себестоимость |
|                            |            |                           |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость |                           |
| Запасы - всего             | 3а 2025 г. | 35 213                    | 121 585             | (114 464)                 | -                      | X                         | 42 334                    |
|                            | 3а 2024 г. | 26 609                    | 130 597             | (121 993)                 | -                      | X                         | 35 213                    |
| в том числе:               |            |                           |                     |                           |                        |                           |                           |
| Сырье и материалы          | 3а 2025 г. | 35 213                    | 85 052              | (3 505)                   | -                      | (74 435)                  | 42 325                    |
|                            | 3а 2024 г. | 26 609                    | 108 187             | (2 148)                   | -                      | (97 435)                  | 35 213                    |
| Готовая продукция          | 3а 2025 г. | -                         | 1                   | (110 944)                 | -                      | 110 943                   | -                         |
|                            | 3а 2024 г. | -                         | -                   | (119 845)                 | -                      | 119 845                   | -                         |
| Товары                     | 3а 2025 г. | -                         | 28                  | (15)                      | -                      | (4)                       | 9                         |
|                            | 3а 2024 г. | -                         | -                   | -                         | -                      | -                         | -                         |
| Незавершенное производство | 3а 2025 г. | -                         | 36 504              | -                         | -                      | (36 504)                  | -                         |
|                            | 3а 2024 г. | -                         | 22 410              | -                         | -                      | (22 410)                  | -                         |

### 3.4. Дебиторская задолженность

| Наличие и движение дебиторской задолженности    |            |                      |                               |                                                                                                            |          |            |                         |                      |                               |
|-------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|
| Наименование показателя                         | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном |          |            |                         | На конец периода     |                               |
|                                                 |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило                                                                                                  | списано  |            |                         | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|                                                 |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                             | погашено | на расходы | восстановлен ие резерва |                      |                               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 3а 2025 г. | 8 171                | -                             | 6 095                                                                                                      | (8 189)  | -          | -                       | 6 077                | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 7 072                | -                             | 9 324                                                                                                      | (8 226)  | -          | -                       | 8 171                | -                             |
| в том числе:                                    |            |                      |                               |                                                                                                            |          |            |                         |                      |                               |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками           | 3а 2025 г. | 5 626                | -                             | 4 062                                                                                                      | (5 620)  | -          | -                       | 4 068                | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 3 362                | -                             | 6 791                                                                                                      | (4 527)  | -          | -                       | 5 626                | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 3а 2025 г. | 2 514                | -                             | 1 580                                                                                                      | (2 514)  | -          | -                       | 1 580                | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 3 699                | -                             | 2 514                                                                                                      | (3 699)  | -          | -                       | 2 514                | -                             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами      | 3а 2025 г. | 9                    | -                             | 194                                                                                                        | (55)     | -          | -                       | 148                  | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 1                    | -                             | 8                                                                                                          | -        | -          | -                       | 9                    | -                             |
| Авансы по аренде (лизингу)                      | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -                                                                                                          | -        | -          | -                       | -                    | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                          | -        | -          | -                       | -                    | -                             |
| Расчеты по налогам и сборам                     | 3а 2025 г. | -                    | -                             | 126                                                                                                        | -        | -          | -                       | 126                  | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                          | -        | -          | -                       | -                    | -                             |
| Расчеты по ЕНС                                  | 3а 2025 г. | 21                   | -                             | 131                                                                                                        | -        | -          | -                       | 153                  | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 10                   | -                             | 11                                                                                                         | -        | -          | -                       | 21                   | -                             |

### 3.5. Кредиторская задолженность.

| Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) |            |                |                                                                            |                                    |          |           |                  |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|-----------|------------------|
| Наименование показателя                                                 | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в |                                    |          |           | На конец периода |
|                                                                         |            |                | поступило                                                                  |                                    | списано  |           |                  |
|                                                                         |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)             | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы |                  |
| Краткосрочные обязательства - всего                                     | 3а 2025 г. | 18 254         | 9 260                                                                      | -                                  | (6 154)  | -         | 21 360           |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 20 508         | 11 477                                                                     | -                                  | (13 731) | -         | 18 254           |
| в том числе:                                                            |            |                |                                                                            |                                    |          |           |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                   | 3а 2025 г. | 5 268          | 7 320                                                                      | -                                  | (2 821)  | -         | 9 767            |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 2 759          | 8 368                                                                      | -                                  | (5 859)  | -         | 5 268            |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                                    | 3а 2025 г. | 2 226          | -                                                                          | -                                  | (2 225)  | -         | 1                |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 7 631          | 2 225                                                                      | -                                  | (7 630)  | -         | 2 226            |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                              | 3а 2025 г. | 7 480          | -                                                                          | -                                  | -        | -         | 7 480            |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 7 480          | -                                                                          | -                                  | -        | -         | 7 480            |
| Краткосрочные займы                                                     | 3а 2025 г. | 580            | 1 600                                                                      | -                                  | -        | -         | 2 180            |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 580            | -                                                                          | -                                  | -        | -         | 580              |
| Расчеты по налогам и сборам                                             | 3а 2025 г. | 195            | -                                                                          | -                                  | (195)    | -         | -                |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 178            | 87                                                                         | -                                  | (70)     | -         | 195              |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС                                    | 3а 2025 г. | 1 278          | 149                                                                        | -                                  | -        | -         | 1 428            |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 1 413          | -                                                                          | -                                  | (134)    | -         | 1 278            |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                        | 3а 2025 г. | 323            | 182                                                                        | -                                  | (10)     | -         | 495              |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 149            | 174                                                                        | -                                  | -        | -         | 323              |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                                    | 3а 2025 г. | 903            | -                                                                          | -                                  | (903)    | -         | -                |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 318            | 624                                                                        | -                                  | (38)     | -         | 903              |
| Расчеты с подотчетными лицами                                           | 3а 2025 г. | -              | 8                                                                          | -                                  | -        | -         | 8                |
|                                                                         | 3а 2024 г. | -              | -                                                                          | -                                  | -        | -         | -                |

### 3.6. Себестоимость.

#### Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                                                                             | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                                                                                | 77 959     | 99 583     |
| Затраты на оплату труда                                                                             | 24 480     | 14 432     |
| Отчисления на социальные нужды                                                                      | 5 514      | 2 848      |
| Амортизация                                                                                         | 3 337      | 2 061      |
| Прочие затраты                                                                                      | 12 247     | 12 118     |
| Итого по элементам                                                                                  | 123 537    | 131 042    |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                         | 123 537    | 131 042    |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

### 4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «АЛМАШ»

М.А.Постовалов

03.03.2026г.