

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО Завод «Рифей».

Юридический адрес – 620012, г. Екатеринбург, ул. Кузнецова 26, офис 509.

Зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга, 30 июля 2020 года, ОГРН 1206600041174, ИНН 6686126929 / КПП 668601001.

Основной вид деятельности - 25.62 Обработка металлических изделий. У общества нет обособленных подразделений.

Уставный капитал 50000 рублей. 100% - Каргин Андрей Николаевич
Генеральный директор - Каргин Андрей Николаевич
В текущем году выплаты дивидендов не производилось.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составляет 1 человек.
Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

ООО Завод «Рифей» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы», также является плательщиком налога на доходы физических лиц, страховых взносов.

Бухгалтерский учет компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

ООО Завод «Рифей» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО Завод «Рифей» не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», так как вправе вести упрощенный учет.

3. Краткое содержание учетной политики

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2024 года. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.04.2013 года №4/13) организация применяет

сокращенную форму ведения бухгалтерского учета, т.е. использует двойную запись и не ведет регистров.

Бухгалтерский учет ведется с применением программного продукта 1С: Предприятие 8.3.

✓ **Основные средства**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше - 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

✓ **Материально-производственные 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.

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.

✓ **Финансовые вложения**

К финансовым вложениям отнесены активы, не имеющие материальной формы, которые приносят доход в виде процентов, дивидендов, прироста стоимости. Учет ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

✓ **Резервы в бухгалтерском учете**

Учетной политикой Общества предусмотрено создание в целях бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам.

✓ **Кредиты и займы**

Учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в

соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/2008).

✓ **Признание доходов и расходов**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации основных средств и материально-производственных запасов Общества и прочие доходы.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К управленческим расходам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26);

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 20 "Основное производство" и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж";

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

✓ **Исправление ошибок**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете производится в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

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

Существенные ошибки, выявленные в бухгалтерском учете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

✓ **Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

ООО Завод «Рифей» применяет упрощенный порядок использования ФСБУ 25/2018. Общество арендует на безвозмездной основе нежилое помещение у учредителя.

4. Материальные оборотные активы

В составе основных средств по строке 1150 «Материальные оборотные активы» баланса числятся машины и оборудование. За отчетный период реализованных основных средств не было. Имущество не модернизировалось, первоначальная стоимость его не менялась. Переоценка имущества не проводилась.

Расшифровка движения основных средств приведена в таблице (в тыс.руб.):

Амортизационная группа, вид имущества	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Накопленная амортизация на 31.12.2024	Сумма амортизации в 2025 году	Списано имущества в 2025 году	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно) Прочие виды основных средств	119	38	12	-	69
Вторая группа (от 2 лет до 3 лет включительно) Производственный и хозяйственный инвентарь	102	102	-	-	0
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Офисное оборудование	1 735	1 355	207	-	173
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Машины и оборудование	8 764	5 385	1 688	50	1 641
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Машины и оборудование	390	73	55	-	262
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно) Машины и оборудование	690	217	68	-	405
Итого	11 800	7 170	2 030	50	2 550

5. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В составе финансовых вложений по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» числится задолженность на 31.12.2025 года по беспроцентному займу в сумме 5215 тыс.руб. ООО «УРАЛ ЛИДЕР ГРУПП» по договору займа №10 от 24.02.2022 года.

6. Финансовые и другие оборотные активы

В составе дебиторской задолженности по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» (в тыс.руб.):

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024	Поступило в 2025 году	Списано в 2025 году	Сальдо на 31.12.2025
Долгосрочная ДЗ	-	-	-	-
Краткосрочная ДЗ	81 031	146 928	3 957	224 002
Итого	81 031	146 928	3 957	224 002
в т.ч. просроченная ДЗ	-	-	-	-

Также в составе строки числятся расходы будущих периодов, такие как неисключительные права на программные продукты, они списываются на расходы пропорционально сроку предоставления таковых прав - сумма 32 тыс. руб. на 31.12.2025 года, сумма 0 тыс. руб. на 31.12.2024 года.

7. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» (в тыс.руб.):

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024	Поступило в 2025 году	Списано в 2025 году	Сальдо на 31.12.2025
Краткосрочная КЗ	286	685	912	59
Итого	286	685	912	59
в т.ч. просроченная КЗ	-	-	-	-

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	28.12.2025	-
Дебиторская и кредиторская задолженность	28.12.2025	-
Расходы будущих периодов	28.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за 2025 год составила 145908 тыс. руб., за 2024 год 61569 тыс.руб.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Увеличение выручки и соответственно краткосрочной дебиторской задолженности произошло за счет роста продаж, а именно осуществление продаж не только по Свердловской области, но и в других регионах. Также ввиду изменения экономической ситуации, часть конкурентных предприятий сократили мощности производства, кроме того мы увеличили стоимость услуг, ввиду модернизации технологического процесса у Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 50000 рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью.

Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году.

11. Прочая информация

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Госпомощи не получало в отчетном периоде.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Условных обязательств, условных активов по состоянию нет.

Генеральный директор ООО Завод «Рифей»

23.03.2026



А.Н. Каргин

