

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

Общество с ограниченной ответственностью «Завод литых деталей» (ООО «ЗЛД»)

ИНН 5504157232, КПП 550601001, ОГРН 1185543034995

Адрес: 644023, г. Омск, ул. Запорожская, д. 1, помещ. 1

### 1. Общая информация об организации

ООО «ЗЛД» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «ЗЛД» относится к субъектам малого предпринимательства.

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД в отчетном периоде:

24.10 Производство чугуна, стали и ферросплавов

### 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.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 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.

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.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

#### **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). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

#### **2.7. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы по браку признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **3. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Добавочный капитал составляет 5 490 000 руб.

Участниками ООО «ЗЛД» являются:

ООО «ВРС», доля участия — 63 процента,

Чевдарь Георгий Иванович, доля участия – 37 процентов.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## **4. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Чевдарь Георгий Иванович (Решение № 31 от 02.12.2024).

## **5. Прочая информация, подлежащая раскрытию**

### **Бухгалтерский баланс:**

Строка 1510

18 876 тыс.руб. собственные основные средства,

84 706 тыс.руб. основные средства в лизинге не введенные в эксплуатацию,

6 515 тыс. руб. собственные основные средства не введенные в эксплуатацию,

48 253 тыс. руб. незавершенное строительство

Строка 1300

10 тыс.руб. уставный капитал,

5 490 тыс.руб. добавочный капитал

14 263 тыс. руб. нераспределенная прибыль

Строка 1450

38 940 тыс.руб. долгосрочные обязательства по лизингу

### **Отчет о финансовых результатах**

Выручка по основной деятельности за 2025 год составила 205 571 тыс. руб.

Расхождение с декларацией по НДС составляет 45 876 тыс. руб. по причине:

45 744 тыс. руб. отражение покупки металлолома (КВО 42 в книге продаж),

118 тыс.руб. возврат отгруженной продукции от покупателя (КВО 18 в книге покупок 15.09.25)

14 тыс.руб. передача сотрудникам детских новогодних подарков (КВО 10 в книге продаж).

Прочие доходы составили 324 тыс. руб.

Расходы

169 220 тыс. руб. себестоимость продукции,

20 376 тыс. руб. коммерческие и управленческие расходы,

11 726 тыс.руб. проценты по займам и кредитам.

16 560 тыс. руб. прочие расходы, в том числе

14 469 тыс. руб. расходы по проведению работ в рамках проекта «Устройство цеха крупных деталей».

Генеральный директор ООО «ЗЛД» \_\_\_\_\_



Г.И. Чевдарь