

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Боровичский машиностроительный завод» за 2025 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БМЗ» за 2025 год.

1. Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "Боровичский машиностроительный завод"

Сокращенное наименование - ООО «БМЗ».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия (до 31.07.2025г.): 174406, Новгородская область, р-н Боровичский, г Боровичи, ул. Коммунарная, д. 25А/26

Юридический адрес (местонахождение) предприятия (после 31.07.2025г.): 195197, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Финляндский округ, ул Минеральная, д. 13, литера А, помещ. 10НС.

Телефон: 8 (800) 700-11-33; e-mail: info@rus-man.com

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью "Боровичский машиностроительный завод"- 23.09.2021г.

На основании свидетельства о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 23.09.2021г. за основным государственным регистрационным номером 1215300004479.

Поставлено на учет по месту нахождения Управлением Федеральной налоговой службы по Новгородской области 23.09.2021г., предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5300000459, КПП 530001001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 49210878

В 2025 году деятельность предприятия осуществлялась на основании Устава, зарегистрированного в Управлении Федеральной налоговой службы по Новгородской области 23.09.2021г.

Уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2025 года составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Органами управления ООО «БМЗ» являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Список участников общества на 31.12.2025г.

№ п/п	ФИО участника	Размер доли, %
1	Полухин Владимир Сергеевич	25%
2	Юров Андрей Васильевич	25%

Нераспределенная доля в уставном капитале ООО «БМЗ», принадлежащая обществу составляет 50%.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием участников Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025г. – генеральный директор ООО «БМЗ»- Полухин Владимир Сергеевич.

Сведения о дочерних и зависимых обществах.

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

Сведения об обособленных подразделениях.

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности ООО «БМЗ» являются:

ОКВЭД	Наименование
28.22	Производство подъемно-транспортного оборудования
25.62	Обработка металлических изделий механическая
25.99	Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки
26.51.6	Производство прочих приборов, датчиков, аппаратуры и инструментов для измерения, контроля и испытаний
28.99	Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора №1 от 29.12.2023 года. Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики.

ООО «БМЗ», относится к субъектам малого предпринимательства, согласно Федеральному закону №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность.

Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Переоценка нематериальных активов не производится. Проверка на обесценивание не производится. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных

активов в 2025 году не происходило. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№ п/п	Наименование группы НМА	Срок полезного использования
1	Бизнес-план	84 месяца

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды нематериальных активов:

№	Группа НА	Период	Первоначальная стоимость на	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение	Первоначальная стоимость на
1	Бизнес-план	2025	180	-	-	-	-	180
		2024	180	-	-	-	-	180

Накопленная амортизация нематериальных активов:

№	Группа нематериальных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Бизнес-план	95	69

Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов:

№	Группа нематериальных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Бизнес-план	85	111
	Итого	85	111

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их

стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№	Группа основных средств	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие		Первоначальная стоимость на конец года
1	Машины и оборудования	2025	-	-	-	-		-
		2024	1000	-	-	(1000)		-
2	Офисное оборудование	2025	108	-	-	-		108
		2024	-	108	-	-		108
	Итого	2025	108	-	-	-		108
		2024	1000	108	-	(1000)		108

Накопленная амортизация основных средств:

№	Группа основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Машины и оборудования	-	-
2	Офисное оборудование	24	9
	Итого	24	9

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств по группам:

№	Группа основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024
2	Машины и оборудования	-	-
3	Офисное оборудование	84	99
	Итого	84	99

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражено:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Предоставленные займы	8282	897
2	НМА	85	111
	Итого	8367	1008

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражено:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Сырье и материалы	3323	7166
2	Незавершенное производство	-	419
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	-	1318
	Итого	3323	8903

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Учет Запасов ведется по номенклатурным номерам, аналитический учет Запасов ведется по наименованиям Запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражено:.

№	Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Денежные средства, из них:	29	7363
1.1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	29	7363
1.2	Денежные средства на валютных счетах	-	-
1.3	Переводы в пути	-	-
1.4	Денежные средства в кассе	-	-

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражено:

№	Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность:	14887	15944
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	9641	12228
2.2	Расчеты по авансам выданным	4690	3240

2.3	Расчеты с прочими дебиторами	422	433
2.4	Прочие оборотные активы	24	43
	Всего	14887	15944

ООО «БМЗ» формирует резерв по сомнительным долгам

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Резерв по сомнительным долгам	9	5471

По строке 1300 «Капитал» отражено:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
<u>1</u>	Уставный капитал	<u>100</u>	<u>100</u>
<u>2</u>	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	<u>19959</u>	<u>(10646)</u>
	ИТОГО:	20059	10746

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено:

№	Кредитор	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Поставщики и подрядчики	1938	1853
2	Авансы полученные, в том числе:	4419	19663
3	Задолженность перед персоналом организации	-	421
4	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	211	248
5	Задолженность по налогам и сборам	64	209
7	Займы	-	-
	Итого	6632	22394

По строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства бухгалтерского баланса отражено:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, вознаграждениям и страховым взносам	0	177
	Итого	0	177

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Продукция, работы производственного характера	41689	115667
2	Прочие доходы	1425	9956
	Итого	43114	125623

Расходы по обычной деятельности

Расходы по статьям затрат представлена в таблице:

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
	Себестоимость, из них:	(38304)	(124018)
1	Материальные затраты	(10571)	(74853)
2	Расходы на оплату труда	(12337)	(11953)
3	Отчисления на социальное страхование	(2516)	(2310)
4	Амортизация ОС и НМА	(41)	(170)
5	Прочие затраты	(11102)	(16167)
6	Изменение остатков, незавершенного производства, готовой продукции	(1737)	(18565)

Проценты к уплате

№	Наименование показателя	За 2025год	За 2024год
1	Проценты к уплате	-	(4)

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Прочие доходы:

№	Наименование видов прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
	Прочие доходы, из них:	1425	9956
1	Финансовый результат от выбытия активов (основных средств и иного имущества)	-	5929
2	Проценты к получению	146	108
3	Оценочные резервы	-	3419
4	Реализация иного имущества, прочих работ и услуг	8	-
5	Прочие доходы	1271	500

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
	Прочие расходы, из них:	4508	(12334)
1	Налоги и сборы	(50)	(116)
2	Оценочные резервы	5462	(5687)
3	Прочие расходы(госпошлина, пени, штрафы, расходы по продаже товаров, работ, услуг)	(638)	(5599)
4	Расходы на услуги банка	(153)	(149)
5	НДС, не подтвержденный счетом поставщика	(113)	(76)
6	Списание основных средств	-	(707)

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	9313	(10765)

Генеральный директор

В.С. Полухин

