

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «МетлГрупп» за 2025 год

Раздел 1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности.

Полное официальное название Предприятия – Общество с ограниченной ответственностью «МетлГрупп»

Сокращённое наименование Предприятия - ООО «МетлГрупп»

Юридический и почтовый адрес: 450112, Республика Башкортостан, г Уфа, ул Путейская, д. 25

ОГРН 1190280049387, зарегистрировано 15.08.2019г.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью
ИНН 0275919335, КПП 027701001

Коды статистики:

ОКПО- 41181597; ОКАТО- 80401385000; ОКТМО-80701000; ОКОНХ-17341
ОКФС- 16; ОКОПФ- 12300; ОКВЭД- 25.11; ОКОГУ- 421014

Предприятие создано с целью извлечения прибыли.

Основные виды деятельности предусмотренные уставом Общества:

- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

Уставный капитал Общества: 10 000.00 рублей.

Участниками являются: Гайнуллин Динис Нажипович с долей 100 процентов;

Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Гайнуллин Д.Н. Приказ № 1 от 15.08.2018г.

Главный бухгалтер Общества: Гайнуллин Д.Н. Приказ № 1 от 15.08.2018г.

Раздел 2. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерской отчетности.

За отчетный год отступлений допущено не было.

Раздел 3. Основные показатели деятельности предприятия.

1. Информация о составе и движении резервов.
Резервы в отчетном году не создавались.
2. Информация о событиях после отчетной даты.
Существенных событий не было.
3. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.
Получена выручка 72 274 т.р. и прибыль за минусом налогов 10 421 т.р.
4. Информация о государственной помощи.
В 2025 году субсидий из бюджета не поступало
5. Совместная деятельность не ведется.

Капитал Общества формируется за счёт:

- Уставного капитала

- Нераспределённой прибыли

В отчётном периоде изменения в уставной капитал не вносились. Величина уставного капитала соответствует учредительным документам.

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчётность на ООО «МетлГрупп» ведется автоматизированным способом с применением программы 1 С и в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 1 от 31.12.24, разработанной на основании и в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 04.11.2014) с последующими изменениями и дополнениями.
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. (в редакции от 18 сентября 2006 г.).
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.с последующими изменениями и дополнениями.
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, приказом Министерства финансов РФ от 19.04.2019 г. № 61н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с изменениями и дополнениями.
- Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2000 № 60н. с последующими изменениями и дополнениями, а также информационным сообщением Минфина России от 28.05.2019 № ИС-учет-18 «Об изменениях приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н».

Раздел 4. Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

4.1 Учет наличия и движения основных средств организации ведется в разрезе их видов согласно ФСБУ 6/2020. Лимит стоимости объектов основных средств, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, установлен в размере 40 000 рублей. Объекты основных средств, стоимостью не более 40000,00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

4.2 Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1, ежемесячно. Применение выбранного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

4.3 Учет нематериальных активов ведется согласно требованиям ПБУ 14/2007 « Учет нематериальных активов», утвержденных приказом МФ РФ 27.12.2007 г, с применением счета 04, по первоначальной (фактической) стоимости определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация нематериальных активов начисляется с применением сч.05. Остаточная стоимость нематериальных активов определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой, начисленной за период эксплуатации (п. 3 ст. 257 НК РФ, п.23 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ)

4.4. При организации учета и оценки материально-производственных запасов руководствуются по новому стандарту 5/2019, утвержденный Приказом МФ РФ от 15.11.2019г №180н. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи и используемые для управленческих нужд организации.

4.5. Определен порядок учета выпуска готовой продукции. В бухгалтерском учете готовая продукция отражается по прямым статьям затрат и ведется по нормативной себестоимости (плановой).

4.6. Товары, приобретенные для продажи, учитываются по стоимости их приобретения. Метод оценки при продаже считается по средней себестоимости.

4.7. В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организуется синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются в составе прочих расходов на счете 91.02.

4.8. В течение месяца общехозяйственные расходы собираются на счете 26. В конце месяца общехозяйственные расходы списываются полностью на счет 90 «Продажи» в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4.9. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается на основании заключения, утвержденного директором предприятия и относится на финансовый результат не уменьшая налогооблагаемую прибыль.

4.10. Доходы организации классифицируются на несколько групп:

- доходы по обычным видам деятельности, к которым относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики;
- прочие доходы, которые отражаются в бухгалтерском учете по К-ту счета 90 «Продажи. Выручка», счет 91-1 «Прочие доходы и расходы. Прочие доходы».

4.11. Признанные расходы отражаются по Д-ту сч.90-2 «Продажи. Себестоимость продаж», счет 91-2 «Прочие доходы и расходы. Прочие расходы».

Раздел 5. Методика ведения налогового учета

5.1. ООО «МетлГрупп» ведет налоговый учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 1 от 31.12.24, разработанной в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

5.2. Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрывается в налоговом учете без использования ПБУ 18/02.

5.3. Для целей налогового учета базой распределения прямых расходов является сумма прямых затрат. Метод распределения расходов по видам деятельности – за месяц.

5.4. Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

5.5. Налог на прибыль исчисляется по итогам каждого отчетного периода.

5.6. Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет за 2025 год на основании налоговых деклараций, произведен в соответствии с главой 21 НК РФ, с учетом изменений и дополнений.

5.7. В 2025 году ООО «МетлГрупп» не осуществляло операций, освобожденных от налогообложения.

Раздел 6. Финансовый анализ деятельности предприятия.

6.1. В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу статьи отчета составляет не менее 80%. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (в табличной форме с учетом Приложения 3 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н);
- б) настоящая пояснительная записка.

6.2. Согласно показателям бухгалтерской отчетности за 2025 год по ООО «МетлГрупп»:

- объем выручки составил 72 274 т. руб.;
- себестоимость выпускаемых изделий и оказанных услуг составила 57 201 т. руб.;
- управленческие расходы - в сумме 977 т. руб.;
- прибыль от продаж – 14 015 т. руб.;
- прочие расходы – 680 т. руб.;
- прибыль до налогообложения составила 14 102 т. руб.;
- чистая прибыль предприятия – 10 421 т. руб.

6.3. Из структуры активов и пассивов баланса следует:

- 100% удельного веса в структуре совокупных активов бухгалтерского баланса на конец отчетного года приходится на оборотные активы, что свидетельствует о формировании достаточно мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия.
- источниками формирования совокупных пассивов предприятия являются капитал и краткосрочные обязательства.
- наличие нераспределенной прибыли на конец отчетного года свидетельствует об эффективной деятельности предприятия.

Директор ООО «МетлГрупп»



Гайнуллин Д.Н.