

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Орелштампдеталь»

Сокращенное наименование:

ООО «Орелштампдеталь»

Адрес (место нахождения):

302005, г. Орел, ул. Васильевская, д. 140, помещ. 10

Способ образования юридического лица:

Учреждено 19.10.2020 г., ГРН 1205700005719, единственный участник Матвеева Надежда Петровна (ИНН 575209538863)

Уставный капитал 10000 руб., оплачен полностью.

ИНН юридического лица 5752084052

КПП юридического лица 575201001

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (код ОКВЭД 46.73.6)

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. Ведение бухгалтерского учета возложено на директора.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводилась с 01.11.2025 по 31.12.2025 г. по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Излишков или недостат материальных ценностей не выявлено. По данным инвентаризации запасов на 01.11.2025 признаков обесценения запасов не выявлено.

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

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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Первоначальная стоимость, тыс. руб. на 01.01.2025 г., тыс. руб.	Начисленная до 01.01.2025 г. амортизация, тыс. руб.	Стоимость приобретенных в 2025 г ОС, тыс. руб.	Начисленная за 2025 г амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
529	115	161	114	461

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).

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы отсутствуют.

В составе отложенных налоговых активов входит 25% от вычитаемой временной разницы (убытка за 2020 год в сумме 55 976,64 руб.) или 13994,16 руб. в 2023 г. 20% от вычитаемой временной разницы (убытка за 2020 год в сумме 55 976,64 руб.) или 11 195,33 руб

2.8. 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.

Готовая продукция учитываются по фактической себестоимости. Незавершенное производство отсутствует.

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.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2025 тыс.руб.	На 31.12.2024 тыс.руб.
Сырье и материалы, всего	4132	2291
Готовая продукция и товары для перепродажи	5094	1873
ИТОГО:	9227	4164

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.2025 г. составили 3094 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 12979 тыс. руб.

Предприятие не работает с наличными денежными средствами. Все расчеты осуществляются только через расчетный счет.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс.руб.:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Покупатели и заказчики		42
Авансы, выданные поставщикам	303	551
Расчеты по налогам и сборам	492	218
Всего по строке 1230 Баланса:	795	811

2.9 Капитал и резервы (строка 1300)

	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10
Нераспределенная прибыль, тыс. руб. на начало года	3484	3032
Чистая прибыль, полученная за период, тыс. руб.	4414	2453
Выплачены дивиденды, тыс. руб.	2453	2000
Нераспределенная прибыль, тыс. руб. на конец года	5445	3484

2.10. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Покупатели и заказчики	5016	1447
Поставщики	68	577
Расчеты по налогам и сборам	2999	711
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	53	0
Всего по строке 1520 Баланса:	8136	2735

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
Расчеты по налогам и сборам осуществляются своевременно.

В 2024 г. из чистой прибыли были выплачены дивиденды в сумме 2000 тыс. руб., в 2025 г. – 2453 тыс. руб. НДФЛ уплачен своевременно.

2.11. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу 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.

	2025 год	2024 год
Реализация продукции собственного производства, тыс. руб.	71168	45144
Прочие доходы, тыс. руб.	89	40
в том числе:		
-бонусы Спасибо от ПАО Сбербанк, тыс . руб.	49	19
- доход от реализации материалов, тыс. руб.	40	21
ИТОГО:	71257	45184

Прочие расходы (строка 2350 ф.2 Баланса):

Состав расходов	2025 год	2024 год
- расходы на услуги банков	78	84
- расходы от реализации материалов	28	8
- прочие расходы (не принимаемые для расчета налога на прибыль)	353	46
ИТОГО:	459	138

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

За 2025 год начислен налог на прибыль в сумме 1591 тыс. руб, налог уплачен своевременно.

Существенных событий, способных повлиять на деятельность Общества, в период с 01.01.2026 по 25.03.2026 г. не произошло.

Директор _____ Матвеева Надежда Петровна

27 марта 2026 г.