Общество с ограниченной ответственностью
«Русметпром-Металлообработка»

142460, Российская Федерация, Московская область, г. Ногинск, рп им. Воровского, ул. Воровского, дом 12, пом. / офис 78

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Русметпром-металлообработка» за 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета. Общество ООО «Русметпром-металлообработка» является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

1. Общая информация

Юридический и почтовый адрес Общества: 142460, Московская обл, Ногинск г, Им. Воровского рп, Воровского ул, дом 12, помещение 78.

Общество осуществляет следующий вид деятельности (ОКВЭД): Обработка металлических изделий механическая 25.62.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 20 человек, численность работающих на отчетную дату составляет 24 человека.

Органами управления общества являются Общее собрание участников Общества и Генеральный директор Панов Сергей Николаевич (Протокол общего собрания участников Общества № 15 от 18.02.2023 и Протокол общего собрания участников общества № 19 от 13.02.2026г.).

2. Основные положения учетной политики и информация, дополняющая и поясняющая показатели

2.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них:

– капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке (без включения процентов, связанных с капвложениями, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком, без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа. Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в основные средства, признаются расходами периода, в котором они понесены (пп.«а» п.4 ФСБУ 26/2020, п.12 ФСБУ 6/2020);

– при осуществлении капитальных вложений в основные средства Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг (п.13 ФСБУ 26/2020);

– объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020);

– после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020);

– Общество не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение (п.4 ФСБУ 26/2020, п.3 ФСБУ 6/2020);

– амортизация основных средств начисляется линейным способом, начисление амортизации 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 (п.33, 35 ФСБУ 6/2020).

Показатель	на 31.12.2025г. (тыс.руб.)	на 31.12.2024г. (тыс.руб.)	на 31.12.2023г. (тыс.руб.)
стр.1150	103 558	55 041	55 744
в том числе:			
Основные средства	62 156	55 041	55 744
Машины и оборудование (кроме офисного)	58 217	51 442	51 028
Офисное оборудование	285	273	415
Транспортные средства	3 653	3 326	4 300
Капитальные вложение в основные средства	41 401	0	0

В 2025 году произведен пересмотри срока полезного использования в бухгалтерском учете в связи с высокой стоимостью новых основных средств, в силу ухудшения финансового положения общества и отсутствием планов по замене основных средств.

2.2. Учет аренды:

по договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета (пп.«в» п.11 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.3. Учет запасов:

– приобретенные запасы Общество принимает к бухгалтерскому учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот (п. 17 ФСБУ 5/2019), в стоимость включаются затраты на доставку (пп.»б» 11 ФСБУ 5/2019);

– оценка запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019);

– резерв под обесценение запасов не создается, Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019);

– давальческое сырье (материалы) отражается на забалансовом счете (п.4, п. 8 ФСБУ 5/2019).

2.4. Себестоимость услуг:

В составе прямых расходов отражаются:

– расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

– расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

– амортизация основных средств, стоимость малоценных основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств;

– расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

– другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.5. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Общество проявляет должную осмотрительность в выборе контрагентов и систематически проводит проверку дебиторской задолженности, что обеспечивает отсутствие сомнительной задолженности, структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

стр.1230	на 31.12.2025г. (тыс.руб.)
Дебиторская задолженность	21 821
в том числе:	
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 027
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 194
Расчеты по налогам и сборам	7 599

2.6. Наличие и движение кредиторской задолженности:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

стр.1520	на 31.12.2025г. (тыс.руб.)
Кредиторская задолженность	14 943
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 429
Расчеты с покупателями и заказчиками	966
Расчеты по налогам и сборам	548

2.7. Учет кредитов и займов. Расходы по займам и кредитам:

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов (п.4 ПБУ 15/2008). Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации (4 п. 7 ПБУ 15/2008). Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (п.6, п. 8 ПБУ 15/2008). Структура заемных средств отражена в таблице:

Вид кредитора	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Краткосрочные заемные средства, тыс.руб.	Долгосрочные заемные средства, (тыс.руб.)	Краткосрочные заемные средства, тыс.руб.	Долгосрочные заемные средства, (тыс.руб.)	Краткосрочные заемные средства, тыс.руб.	Долгосрочные заемные средства, (тыс.руб.)
Кредиты банков	10 234	10 169	10 247	20 339	10 273	30 508
Прочие займы	98 635		46 120		47 060	
Итого	108 868	10 169	56 367	20 339	57 333	30 508

2.8. Учет доходов и расходов:

Выручка по договорам на переработку давальческого сырья или на выполнение работ с использованием материалов заказчика отражается в состав доходов от обычных видов деятельности в сумме, установленной договором (без учета НДС). Доход признается на дату подписания УПД, подтверждающего выполнение работ (п. п. 3, 5, 6.1, 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	7 080	7 528
Затраты на оплату труда	35 432	29 603
Отчисления на социальные нужды	6 987	5 526
Амортизация	12 954	15 405
Прочие затраты	11 854	11 616
Итого по элементам	74 307	69 679
Итого расходы по обычным видам деятельности	74 307	69 679

Остатки давальческих материалов, возвратные отходы, остающиеся в результате переработки на безвозмездной основе (п. 1 ст. 572 ГК РФ), являются безвозмездными поступлениями и отражаются во внереализационных доходах.

Состав прочих доходов и расходов отражен в таблице:

	Сумма тыс.руб.	
	2025г.	2024г.
Прочие доходы, всего	21 740	5 964
в том числе:		
прочие внереализационные доходы (излишки)	1 500	1 798
прочие внереализационные доходы (восстановление амортизации при пересмотре СПИ)	20 069	
субсидия на модернизацию ОС		4 167
штрафы, пени	171	
Прочие расходы, всего	857	820
в том числе:		
расходы на услуги банков	682	415
курсовые разницы	75	391
списание дебиторской задолженности	15	1
прочие внереализационные расходы	85	12

2.9. Капитал и расчеты с участниками:

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Участниками Общества являются Панов Сергей Николаевич, доля участия — 56,73% и Зубович Антон Андреевич, доля участия 43,27%. В периоде осуществления деятельности Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2.10. Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п.9,14 ПБК 22/2010). Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись;

– последствия изменения Учетной политики Общество отражает перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.11. Информация, не подлежащая раскрытию:

в отчетном периоде у Общества отсутствовали: нематериальные активы, финансовые вложения. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

2.12. Не используемые стандарты:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Генеральный директор Панов С.Н.