

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2025 год

г. Санкт-Петербург

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Метромаш» (ООО «Метромаш»)

ИНН 78103911323, КПП 781601001, ОГРН 1157847379909

Адрес: 196233, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР-КТ ВИТЕБСКИЙ, Д. 109, ЛИТЕР В, ПОМЕЩ. 1Н

ООО «Метромаш» является коммерческой организацией, несет имущественную ответственность по своим обязательствам всем своим имуществом и выступает в отношениях с третьими лицами от своего имени, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета, круглую печать, является юридическим лицом по Законодательству Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Уставный капитал составляет 238 600 (Двести тридцать восемь тысяч шестьсот) рублей. Участниками общества являются:

Плаум Сергей Дмитриевич – 236 220 руб. (99%)

Горелова Виктория Валерьевна – 2040 руб. (0,86%)

Плаум Артем Дмитриевич – 340 руб. (0,14%)

У Общества имеются следующие лицензии и сертификаты для осуществления деятельности:

- сертификат соответствия регистрационный № РОСС RU.32175.СМК.ОС1.04439 от 04.04.2023г. удостоверяет, что система менеджмента качества применительно к работам по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства; изготовление и монтаж металлоконструкций всех типов; изготовление и сервисное техническое обслуживание шахтных электровозов всех типов и вагонеток; изготовление и монтаж затворов всех типов для метрополитена соответствует требованиям стандарта ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015). Выдано органом по сертификации ООО «Открытый Сертификат» Система добровольной сертификации «Открытый стандарт менеджмента качества».

- сертификат соответствия регистрационный № РОСС RU.32175.СМК.ОС1.04440 от 04.04.2023г. удостоверяет, что система экологического менеджмента применительно к работам по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства; изготовление и монтаж металлоконструкций всех типов; изготовление и сервисное техническое обслуживание шахтных электровозов всех типов и вагонеток; изготовление и монтаж затворов всех типов для метрополитена соответствует требованиям стандарта ГОСТ Р ИСО 14001-2016 (ISO 14001:2015). Выдано органом по сертификации ООО «Открытый Сертификат» Система добровольной сертификации «Открытый стандарт менеджмента качества».

- Лицензия №78-Б/02098 от 26.01.2018г. на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений выдана Министерством РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.

- сертификат соответствия регистрационный № РОСС RU.32175.СМК.ОС1.04441 от 04.04.2023г. удостоверяет, что система менеджмента безопасности труда и охраны здоровья применительно к работам по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства; изготовление и монтаж металлоконструкций всех типов; изготовление и сервисное техническое обслуживание шахтных электровозов всех типов и вагонеток; изготовление и монтаж затворов всех типов для метрополитена соответствует требованиям стандарта ГОСТ Р ИСО 45001-2020 (ISO 9001:2018). Выдано органом по сертификации ООО «Открытый Сертификат» Система добровольной сертификации «Открытый стандарт менеджмента качества».

Основным видом деятельности ООО «Метромаш» является производство строительных металлических конструкций и изделий (ОКВЭД 25.11).

Также организация занимается:

- производство горно-шахтного оборудования
- услуги по металлообработке
- монтаж металлоконструкций и оборудования
- ремонт и обслуживание шахтных электровозов

У ООО «Метромаш» есть обособленное подразделение в г. Кировск Мурманская область. Основной вид деятельности обособленного подразделения Капитальный ремонт и обслуживание шахтных электровозов. Обособленное структурное подразделения на территории Российской Федерации, не выделенно на отдельный баланс и создано в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Среднесписочная численность ООО «Метромаш» за 12 месяцев 2025 года составила 122 человека, в т.ч. 9 женщин. Размер фонда оплаты труда за 12 месяцев 2025 года составил 166 210 тыс рублей.

Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный директор Плаум Сергей Дмитриевич.

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с учетной политикой общества утвержденный приказом № 211 от 30.12.2024г.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Организация не допускала при формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Определение срока полезного использования основных средств устанавливается распоряжением руководителя Предприятия при принятии объекта к учету в соответствии с Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.

Срок полезного использования основных средств, которые не перечислены в Классификаторе определяются в следующем порядке:

- ☐ исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ☐ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ☐ нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- ☐ По объектам, бывшим в эксплуатации срок полезного использования, устанавливается с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

В том случае, если требования нормативных актов позволяют, срок полезного использования объектов в бухгалтерском и налоговом учете устанавливается единый.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

При этом амортизационные отчисления рассчитываются исходя из остаточной стоимости ОС, увеличенной на затраты по модернизации и вновь установленного срока эксплуатации за минусом срока фактической эксплуатации.

В том случае если после проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования не увеличился, то амортизационные отчисления рассчитываются исходя из остаточной стоимости ОС, увеличенной на затраты по модернизации и оставшегося срока эксплуатации.

Переоценка основных средств в 2025г не производилась.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформляется актом.

Основные средства, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

Нематериальные активы в 2025г не поступали. Амортизация не начислялась.

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением. Остатки готовой продукции на складе на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости. Фактическая себестоимость рассчитывается по окончании отчетного периода.

Списание материально-производственных запасов в производство производится по методу ФИФО. Бухгалтерский учет ведется в количественно-суммовом выражении по каждой номенклатурной единице. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

Специальный инструмент и специальные приспособления - это технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Специальная оснастка, приспособления и инструменты отражаются в составе оборотных средств. Специальная одежда выдается на основании типовых нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты и Правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных постановлением Минтруда России от 18.12.1998г.№51. Спецодежда учитывается как МПЗ, если срок использования менее 12 месяцев.

2.Порядок формирования доходов и расходов Общества и финансового результата.

В 2025г общая сумма полученных доходов составила 655 562 тыс. руб., без учета НДС. В таблице , представлена структура доходов.

тыс. руб

Виды деятельности	Сумма за 2024г	Сумма за 2025г
Производство строительных металлоконструкций, изделий и оборудования	328 076,00	302 873,00
Модерн. системы (Монтаж м/к)		156 151,00
Производство и монтаж затворов	154 553,00	113 576,00
Обслуживание шахтных электровозов	117 904,00	66 530,00
Производство Электровоз К-10		16 252,00
ИТОГО	600 513	655 562

Из представленных данных видно, что в 2025 году основным направлением деятельности Общества являлось производство строительных металлоконструкции и изделий. Выручка в сравнении с 2024г увеличилась.

Учет ведется позаказным методом.

По каждому заказу собираются прямые расходы. Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально материальным затратам по производственной базе, и согласно выручке по обособленному подразделению.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 607 080 тыс. рублей. В структуре себестоимости основную долю составляют материалы. В таблице представлены данные по раскрытию информации по себестоимости по видам деятельности

тыс. руб

Виды деятельности	Сумма за 2024г	Сумма за 2025г
Производство строительных металлоконструкций, изделий и оборудования	261 389,00	297 467,00
Модерн. системы (Монтаж м/к)		151 151,00
Производство и монтаж затворов	136 649,00	106 306,00
Обслуживание шахтных электровозов	95 703,00	45 394,00
Производство Электровоз К-10		6 762,00
ИТОГО	493 741,00	607 080,00

Расходы общехозяйственные списываются в управленческие расходы по методу Директ-костинг.

3.Порядок формирования статей бухгалтерского баланса.

3.1 Основные средства.

Основные средства переносят свою стоимость на продукцию, путем начисления амортизации линейным способом.

Имущество, стоимость которого не превышает 100 тыс. руб., списывается на расходы в бухгалтерском учете единовременно после ввода в эксплуатацию в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисленная амортизация за 2025г равна 4 166 тыс. руб

Основные средства полученные в аренду отражаются на забалансовом счете.

3.2 Запасы.

Учет приобретаемых товарно-материальных ресурсов для осуществления уставной деятельности производится по ценам приобретения с учетом всех фактических затрат.

Списание материалов в производство осуществляется в соответствии с учетной политикой по методу ФИФО.

3.3 Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Наличие и движение дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность подтверждается актами сверок с заказчиками и поставщиками.

3.4 Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Остаток по кассе на конец года отсутствует. Эквиваленты денежных средств отсутствуют.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01 января 2026 составил 26 798 тыс. руб

Движение денежных средств, вложенных в банковские депозиты до востребования, учитывается на субсчете 55-3 «Депозитные счета» и признаются обществом не финансовым вложением, а денежным эквивалентом, который можно в любой момент использовать для проведения расчетных операций. Данные депозиты отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и эквиваленты», а в отчете о движении денежных средств по строке «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов»

3.5 Прочие оборотные активы.

В составе прочих активов числятся суммы по расходам будущих периодов. В размере 42 тыс. руб

3.6 Капитал и резервы.

Собственный капитал включает в себя: уставный капитал в размере 239 тыс. руб. и нераспределенную прибыль прошлых лет в размере 88 513 тыс. руб.

3.7 Краткосрочные обязательства.

В организации есть краткосрочные обязательства в сумме 30 852,00 тыс. руб. на 1 января 2026г. В нее входят кредиты и займы взятые в Кредитных организациях.

3.8 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к балансу. Наличие и движения обязательств. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую

задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность подтверждается актами сверок с заказчиками и поставщиками.

4. Финансовых вложения

К финансовым вложениям организации относятся:

- предоставленные другим организациям займы,
- депозитные вклады в кредитных организациях,

5. Расходы по обычным видам деятельности

К обычным видам деятельности предприятия относится выполнение работ по изготовлению металлоконструкций, услуги металлообработки, проектные работы, обслуживание электровазов, изготовление машин и оборудования.

По счету 20 «Основное производство» учитываются прямые затраты по видам изделий.

К прямым затратам относятся:

- сырье и материалы
- субподрядные работы относящиеся непосредственно к заказу.

Общество ведет позаказный учет расходов, относящихся к заказам.

Списание материалов на заказ производится по нормам, установленным в спецификации.

Учет расходов используемых на изготовление продукции ведется по фактической себестоимости.

Цеховые расходы – связанные непосредственно с выполнением работ по изготовлению металлоконструкций отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость работ путем списания их в дебет счета 20 «Основное производство».

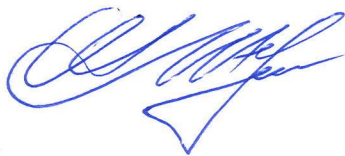
Расходы, учтенные по счету 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» (по методу Директ-костинг).

7. Анализ прочих доходов и расходов

Прочие доходы за 2025г составили 35 607 тыс. руб. В них включены доходы от списания просроченной кредиторской задолженности, возмещение расходов, продажа материалов.

Прочие расходы за 2025г составили 25 685 тыс. руб. В них включены расходы от списания просроченной дебиторский задолженности, расходы на услуги банков, начисленные проценты по кредитам и займам, прочие расходы.

Генеральный директор



Плаум С.Д.

Главный бухгалтер



Ильющенко И.Ю.