

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РПК «Металлоград» за 2025 год

Раздел 1. Введение и общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности.

Раздел 2. Краткая характеристика деятельности организации

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью ООО «РПК «Металлоград» (сокращенно: ООО «РПК «Металлоград»). Дата государственной регистрации: 13.01.2016.

ИНН 6230094702, КПП 623001001, ОГРН 1166234050421

Адрес: 390011, Рязанская область, г.о. Рязань, г. Рязань, р-н Южный промузел, д. 6, стр. 5, помещ. Н35.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): 25.62 Обработка металлических изделий
Механическая

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Лукашкин Андрей Александрович, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Лукашкин Андрей Александрович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.

Горбунов Александр Георгиевич (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Раздел 3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

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

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.
- Запасы: Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.
- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.
- По договору аренды №25-01 от 01.06.2025г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: р-н Южный промузел, д. 6, стр. 5, помещ. Н35.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Раздел 4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

- Комментарии к основным средствам:

Рост стоимости основных средств связан с приобретением станков : Горизонтальный обрабатывающий центр ИС-800ПМФ4, Токарный центр с наклонной станиной KTL65/1500Z. Токарный станок с ЧПУ модель СК7530/1500, находится в залоге у ГФРП Рязанской области по договору № 45Б залога движимого имущества от 26.07.2023 в целях обеспечения Договора целевого займа № 0000006234174540205920012/55/2023 от 26.07.2023г.

- Комментарии к запасам:

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

- Комментарии к дебиторской и кредиторской задолженности:

Резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

- Комментарии к заемным средствам:

Займ от учредителя получен на пополнение оборотных средств. Все условия договоров займа соблюдаются.

Займ от ГФРП Рязанской области получен на приобретение станка Горизонтального обрабатывающего центра с ЧПУ модели Doosan NGM-8005. Все условия договоров займа соблюдаются.

- Комментарии к капиталу и резервам:

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет 59861 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Раздел 5. Прочая информация, требующая раскрытия

События после отчетной даты: На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о связанных сторонах: К связанным сторонам Общества относятся его участники (см. раздел 2) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Информация о рисках:

Основные риски деятельности организации связаны с изменением цен на сырье и материалы. Рост стоимости энергоносителей и логистических услуг может привести к снижению рентабельности. Компания управляет данными рисками путем диверсификации поставщиков, в том числе поиска альтернативных каналов закупок и проведения планово-предупредительных ремонтов основных средств. Существенное влияние также оказывает риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности. Условия работы с контрагентами предполагают отсрочки платежа, что создает риски кассовых разрывов. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов.

Судебные разбирательства: На отчетную дату Общество не имеет судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Экологические обязательства: Деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. Существенные затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

Далее прилагаются табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Изменения за период				пероценка		переклассифицировано		На конец периода	
	Период	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Изменения за период				пероценка		переклассифицировано		На конец периода	
	Период	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		поступило		списано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	90 756	(34 386)	21 018	3 627	(9 021)	108 120	(39 781)	
	За 2024 г.	89 373	(31 205)	5 634	4 208	(7 389)	90 756	(34 386)	
в том числе:									
	Машины и оборудование (кроме офисного)	79 318	(23 658)	21 018	3 481	(8 632)	96 828	(28 809)	
Офисное оборудование	78 127	(21 168)	5 443	4 208	(6 698)	79 318	(23 658)		
За 2025 г.	192	(23)	-	-	(92)	192	(115)		
За 2024 г.	10 988	(10 516)	192	-	(23)	90 756	(34 386)		
Транспортные средства	10 988	(9 905)	-	-	(244)	10 988	(9 905)		
За 2025 г.	10 988	(9 905)	-	-	(611)	10 988	(9 905)		
За 2024 г.	259	(189)	-	-	(64)	259	(189)		
Производственный и хозяйственный инвентарь	259	(132)	-	-	(57)	259	(189)		
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-		
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-		
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-		
- всего	-	-	-	-	-	-	-		

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	68 339	-	56 370	-	58 168	-
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	68 019	-	55 660	-	56 959	-
Офисное оборудование	77	-	169	-	-	-
Транспортные средства	228	-	472	-	1 083	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	15	-	69	-	126	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	10 792	-	8 408	-	-	-	X	-	3 336	-
	За 2024 г.	2 031	-	52 199	(15 864)	(43 438)	-	X	X	10 792	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	10 792	-	8 408	(15 864)	-	-	(7 456)	-	3 336	-
	За 2024 г.	2 031	-	25 827	(17 066)	-	-	8 761	-	10 792	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде)										На конец периода			
		На начало года		поступило		погашено		на расходы		восстановление резерва		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	на расходы	резерв	резерв по сомнительным долгам						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 897 7 170	-	6 385 4 388	-	(5 047) (5 661)	-	-	-	-	-	-	7 236 5 897	-	-
в том числе:															
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 649 2 125	-	1 235 646	-	(860) (1 122)	-	-	-	-	-	-	2 023 1 649	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 825 4 475	-	4 285 2 825	-	(2 825) (4 475)	-	-	-	-	-	-	4 285 2 825	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	866	-	-	-	-	-	-	-	-	866	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	1 317 506	-	-	-	(1 256)	-	-	-	-	-	-	62	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	107 64	-	107	-	(107) (64)	-	-	-	-	-	-	1 317 107	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	5 897 7 170	-	6 385 4 388	-	(5 047) (5 661)	-	-	-	-	-	X X	7 236 5 897	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			списано					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	19 800 26 300	- -	- -	(10 000) (6 500)	- -	9 800 19 800	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- 1 500	- -	- -	- (1 500)	- -	- -	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	19 800 24 800	- -	- -	(10 000) (5 000)	- -	9 800 19 800	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	8 583 11 363	4 039 7 005	- -	(3 257) (9 785)	- -	9 365 8 583	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	6 556 3 846	2 883 6 556	- -	(2 782) (3 846)	- -	6 657 6 556	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	248 3 614	526 248	- -	(248) (3 613)	- -	527 248	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	148 183	- -	- -	(134) (35)	- -	14 148	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	1 030 3 321	538 -	- -	(2 291) (93)	- -	1 569 1 030	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	600 399	202 92	- -	- -	- -	507 600	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	92 4 039	- -	- (13 257)	- -	92 -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	28 383 37 663	7 005 7 005	- -	(16 285) (16 285)	- -	19 165 28 383	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15 824	16 009
Затраты на оплату труда	22 409	20 234
Отчисления на социальные нужды	4 454	3 800
Амортизация	9 021	7 389
Прочие затраты	5 087	8 326
Итого по элементам	56 795	55 758
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 795	55 758

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-