Общество с ограниченной ответственностью «ТУЛЬСКИЙ ЛИТЕЙНО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

(ООО «ТЛМЗ»)

ИНН 7105055240, КПП 770501001, ОГРН 1187154018193

Адрес: 300065, Тульская обл, Тула г, Веневское ш, дом № 4, корпус 6, помещение 56

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации

ООО «ТЛМЗ» является коммерческой организацией, созданной 13.08.2018г. и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством РФ.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (дата включения в реестр 10.09.2018г.) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Сведения о среднесписочной численности:

На 31.12.25	На 31.12.24
15 человек	11 человек

2. Основание составления бухгалтерской отчётности

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», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчётности прошлых отчётных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчётных периодов в отчётном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчётном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за отчётный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

3. Основные виды деятельности

ООО «ТЛМЗ» занимается изготовлением и реализацией продукции собственного производства.

Перечень видов экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

28.15 - Производство подшипников, зубчатых передач, элементов механических передач и приводов.

25.99 - Производство прочих готовых металлических изделий, не включённых в другие группировки.

4.Учетная политика

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

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

Организация, как субъект малого предпринимательства с правом ведения упрощенного ведения бухгалтерского учета, не применяет следующие стандарты и положения:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (вправе не применять, кроме обязательного раскрытия об операциях с учредителями и операций с управленческим персоналом);

- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

5.Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

Порядок исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённого Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период. Существенной ошибкой также признается ошибка, искажающая значение любой строки отчётности на 10 %.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

6. Основные средства

Учёт основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Основное средство - это имущество, которое имеет материально-вещественную форму, используется в деятельности компании, срок эксплуатации превышает 12 месяцев, приносит экономическую выгоду.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Срок полезного использования (СПИ) организация определяет самостоятельно, руководствуясь классификацией ОС.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту. Объекты, полученные безвозмездно, не подлежат амортизации, если не были зачислены в доход.

В бухгалтерском балансе ОС отражаются по балансовой стоимости.

Объектов незавершённого строительства на 31.12.2025г. нет.

Показатель (тыс.руб.)	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Первоначальная стоимость	71262	28 577
Накопленная амортизация	6 280	2 756
Балансовая стоимость	**64 982**	**25 821**

7.Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов (НМА) ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Критерии признания НМА: нематериальный актив — это идентифицируемый ресурс без материально-вещественной формы, используемый в деятельности более 12 месяцев и способный приносить экономические выгоды организации.

Стоимостной лимит: Общество самостоятельно устанавливает стоимостной лимит в отношении объектов НМА с учётом существенности информации об активах. Минимальный лимит стоимости, ниже которого активы могут не учитываться как НМА составляет 100 000 руб.

Срок полезного использования (СПИ) Организация определяет самостоятельно, учитывая совокупность факторов, таких как: срок действия лицензионного договора, предполагаемый период экономической полезности актива, срок полезного использования объекта, с которым непосредственно связан НМА.

Первоначальная стоимость: объект НМА принимается к учету по первоначальной стоимости на счете 04 «Нематериальные активы». Первоначальная стоимость – это общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, произведённых до признания объекта в бухучете.

Амортизация НМА: используется линейный способ. Её начисление начинается со следующего месяца после принятия актива на баланс.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости.

Организация не имеет НМА на начало и конец отчетного периода.

8.Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

На 31.12.2025г. инвентаризация ТМЦ проведена.

9.Финансовые вложения

Порядок бухгалтерского учёта финансовых вложений регламентируется ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются по двум строкам:

- **Строка 1170** — долгосрочные вложения (со сроком более года) - акции, доли в УК других организаций, векселя и займы.
- **Строка 1240** — краткосрочные вложения (со сроком обращения не более 12 месяцев) - векселя и займы, депозиты от 3 месяцев.

Депозиты до востребования или на срок до 3 месяцев и другие денежные эквиваленты, отражаются в балансе по **строке 1250**.

На 31.12.2025г. у Организации есть долгосрочные финансовые вложения в виде выданных займов.

10.Кредиты и займы

Учёт расходов по займам и кредитам ведётся в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) и дополнительные расходы по займам.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учёте обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в том отчётном периоде, к которому они относятся и включаются в состав прочих расходов.

Показатель (тыс.руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Заем	**8 591**	**2 874**
Начисленные проценты	969	872
Погашены проценты	969	872
Проценты к выплате	0	0

10.Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчётности результатов её проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчётности со следующей периодичностью:

Объект учета	Периодичность
Основные средства, включая малоценные основные средства стоимостью менее 100 000 рублей, учитываемые на забалансовых счетах	Один раз в три года
ТМЦ, включая ТМЦ, учитываемые на забалансовых счетах	Ежегодно
Остальные активы и обязательства	Ежегодно

На 31.12.2025г. инвентаризация ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности проведена.

11. Расчёты с дебиторами и кредиторами

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключённых договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

ООО «ТЛМЗ» признает кредиторскую и дебиторскую задолженность просроченной, которая не погашена в срок в следующих случаях (в соответствии со статьей 314 ГК РФ):

- если на дату исполнения (период времени), указанную (указанный) в договоре, обязательство не выполнено. Обязательство считается просроченным, с первого числа, следующего за датой (периодом времени);
- если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течении 7 дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

Течение срока исковой давности начинается с момента перехода задолженности в состав просроченной.

В бухгалтерской отчётности дебиторская задолженность показывается по учётной стоимости за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Расшифровка дебиторской задолженности (тыс руб)	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ВСЕГО: в т.ч.	**67 322**	**90 818**
расчёты с поставщиками и подрядчиками	60 539	84 886
расчёты с покупателями и заказчиками	4 849	4 967
расчёты по налогам и сборам	242	8
прочее	15	17
расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	1 677	940
Расшифровка кредиторской задолженности (тыс руб)	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ВСЕГО: в т.ч.	**138 219**	**165 878**
расчёты с поставщиками и подрядчиками	16 016	28 407
расчёты с покупателями и заказчиками	111 369	120 005
расчёты по налогам и сборам	7 761	5579
расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	3 073	11 887

12. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя (тыс.руб.)	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	173 082	155 973
Расходы на оплату труда	26 563	15 462
Отчисления на социальные нужды	5 273	2 984
Амортизация	3 524	1 110
Прочие затраты	8 288	5 137
Итого по элементам	**216 730**	**180 666**

Данная таблица раскрывает показатель «Расходы по обычным видам деятельности» упрощённого Отчёта о финансовых результатах. Таблица включает данные по всем обычным видам деятельности.

В расходы на оплату труда входят расходы на краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала. Расходы по вознаграждению основного управленческого персонала (генеральный директор, коммерческий директор, главный специалист), входящие в состав управленческих расходов, за 2025 г. составили - 2670 тыс.руб. (за 2024 г. - 1881 тыс.руб.).

13. Капитал и расчёты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Капустин Павел Игоревич, доля участия 100%

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

14. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Капустин Павел Игоревич.

15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;

- отчёт о финансовых результатах;

-пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

16. Дата подписания бухгалтерской отчётности и пояснений

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Текстовые пояснения составлены 30 марта 2026г.

Генеральный директор
ООО «ТЛМЗ» **П. И. Капустин**