

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**

## **ООО «Метабор»**

308015, г. Белгород, ул. Томаровская, д. 79

ИНН 3123439971 / КПП 312301001

ОГРН 1183123020013

### **1. Деятельность**

Основной вид деятельности организации в отчётном периоде: 25.11 - производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

### **2. Учётная политика**

Настоящая бухгалтерская отчётность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учёта.

#### **2.1. Программное обеспечение и переходный период учёта**

На протяжении отчётного периода бухгалтерский учёт в организации осуществлялся с использованием специализированного программного обеспечения. В течение периода был выполнен переход с версии «1С:Бухгалтерия 7» на более современную версию - «1С:Бухгалтерия 8» (редакция 3.0).

#### **2.2. Применение стандартов бухгалтерского учёта**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 2/2008 (учёт договоров строительного подряда);
- ПБУ 8/2010 (оценочные обязательства);
- ПБУ 11/2008 (информация о связанных сторонах);
- ПБУ 12/2010 (информация по сегментам);
- ПБУ 16/02 (информация по прекращаемой деятельности);
- ПБУ 18/02 (учёт расчётов по налогу на прибыль организаций).

#### **2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности**

Организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую:

- бухгалтерский баланс;

- отчёт о финансовых результатах;
- пояснения к ним.

#### **2.4. Учёт основных средств и нематериальных активов**

Объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб. (за исключением недвижимости) не учитываются в составе основных средств и нематериальных активов (п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1).

Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания актива. Основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяются упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений (подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26);
- основных средств (п. 3 ФСБУ 6);
- нематериальных активов (п. 3 ФСБУ 14).

#### **2.5. Учёт аренды**

Права пользования активом и обязательства по аренде не признаются по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пп. 11 и 12 ФСБУ 2 5/2018).

#### **2.6. Запасы**

Ценности для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцтовары) не учитываются в составе запасов. Применяется упрощённый учёт запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019). Единица учёта -

номенклатурный номер. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без резерва под обесценение.

#### **2.7. Доходы и расходы**

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления. Расходы на продажу списываются ежемесячно в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

---

### **3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

### **3.1. Строка 1150 «Основные средства» - 4 506 619,55 руб.**

Сальдо на конец периода:

- по дебету счёта 01 «Основные средства» - 5 562 771,35 руб.;
- по кредиту счёта 02.1 «Амортизация основных средств» - 1 056 151,80 руб.

Остаточная стоимость основных средств рассчитана как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

### **3.2. Строка 1210 «Запасы» - 954 943,84 руб.**

Отражены остатки материально-производственных запасов на счёте 10 «Материалы». Оценка запасов произведена по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение, методом средней себестоимости.

### **3.3. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 82 942,90 руб.**

Сумма соответствует сальдо на расчётном счёте (счёт 51).

### **3.4. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 22 357 884,19 руб.**

Состав дебиторской задолженности:

- задолженность поставщиков (счёт 60.2) - 16 975 215,73 руб.;
- задолженность покупателей (счёт 62.1) - 5 342 643,37 руб.;
- задолженность сотрудников (счёт 73) - 1 040 225,09 руб.;
- минус НДС по авансам выданным (счёт 76.ВА) - 1 839 731,17 руб.

### **3.5. Строка 1370 «Уставный капитал» - 10 000,00 руб.**

Уставный капитал сформирован в размере 10 000 руб. и не изменялся в отчётном периоде (сальдо по кредиту счёта 80).

### **3.6. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 21 132 117,65 руб.**

Состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками (счёт 60.1) - 6 336 329,32 руб.;
- задолженность перед покупателями (авансы полученные, счёт 62.2) - 14 541 689,83 руб.;
- задолженность по налогам (счёт 68.4.1) - 187 465,31 руб.;
- задолженность по страховым взносам (счёт 69) - 32 684,05 руб.;
- задолженность перед прочими кредиторами (счёт 76.5) - 20 515,07 руб.;

- НДС по авансам полученным (счёт 76.АВ) - 1 580 523,87 руб.
- 

#### 4. Отчёт о движении денежных средств

В отчёте о движении денежных средств общая сумма платежей по налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчёты по которым осуществляются через единый налоговый счёт, представлена в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счёт»).

#### 4. Уточнение строки 2110 «Выручка»

В отчёте о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» отражена сумма **52 000 337,45 руб.**, которая включает **выручку от производства и продажи собственных строительных металлических конструкций и изделий** (основной вид деятельности — код ОКВЭД 25.11).

#### Обоснование:

- Сумма сформирована в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
- Выручка отражена **без учёта НДС**

#### 5. Себестоимость продаж

34 953 007,24 руб. отражает суммарные затраты, связанные с производством продукции, закупкой товаров, выполнением работ или оказанием услуг, которые были списаны на себестоимость реализованных товаров, продукции, работ или услуг за отчётный период.

Генеральный директор ООО «Метабор»

\_\_\_\_\_ /Борщов Андрей Андреевич/

М. П.

---

#### Примечания:

1. Все суммы приведены в рублях.

2. Данные бухгалтерского баланса и пояснений согласованы между собой.
3. При составлении отчетности соблюдены требования ФСБУ 4/2023 и иных действующих стандартов бухгалтерского учета.