

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «НМЗ №5» за 2025 год.

1. Общие сведения об организации.

Регистрационные данные: ИФНС № 6658 город Екатеринбург. Свидетельство о государственной регистрации от «01» октября 2021 года за ОГРН 1216600058553, ИНН 6682019605.

Юридический адрес: 624132, Свердловская область, г. Новоуральск ул. Автозаводская д.33Б/строение 1

Основной вид деятельности: ОКВЭД 28.12. «Производство гидравлического и пневматического силового оборудования».

Среднегодовая (средняя) численность работников на отчетную дату : 1 человек.

Уставный капитал - 50 000 руб.

По результатам деятельности за 2023 и 2024 годы дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Отчетность подготовлена по стандартам РСБУ.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

*Бухгалтерский баланс;

*Отчет о финансовых результатах;

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Информация, подлежащая раскрытию с учетом существенности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положению о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Последняя редакция Учетной политики на 2025 год утверждена приказом № 10 от 28.12.2024 г.

Денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежные и платежные документы, средства в расчетах, включая заемные обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована уполномоченным лицом.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, при утверждении новых способов учета, изменении учетной политики, оценки последствий ошибок и в иных аналогичных случаях, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности составляет более 10%.

Общество осуществляет деятельность по Основной Системе Налогообложения. Совмещения с другими режимами налогообложения нет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом: с 1 января по 31 декабря отчетного года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за январь – декабрь 2025 года.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

2.2. Нематериальные активы (строка 1170).

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

К НМА относится: плата за пользование программой, справочные системы сроком более 12 мес., лицензии на отдельные виды деятельности, исключительные права на программное обеспечение сроком более 12 месяцев, успешные НИОКР.

Лимит стоимости НМА 100 000 рублей.

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом.

В 2025 году Обществом не производились расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и не осуществлялись затраты на освоение природных ресурсов.

Нематериальные активы на 31.12.2025 составили 192 тыс.руб.

2.3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строки 1170 и 1240 баланса)

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Способы оценки финансовых вложений в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

2.4. Запасы (строка 1210)

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. с 01.01.2021 года.

Стоимость запасов для управленческих нужд списывается в расходы того периода, в котором они передаются со склада в подразделение.

При приобретении запасов на условиях рассрочки (отсрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма

денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Сырье и материалы в бухгалтерской отчетности оценены в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом ТЗР. Стоимость товаров, принимаемых к учету, формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением, включая ТЗР и таможенные пошлины.

Учетной политикой Общества установлено, что при отпуске материально - производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Способы оценки товаров, сырья и материалов в отчетном и предшествующем периоде не менялись.

Расходы, связанные с доставкой товара до склада (транспортно- заготовительные расходы), если они оплачиваются отдельно от договорной цены приобретаемых ТМЦ, учитываются, согласно учетной политики в составе их себестоимости.

По результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности, обесценения и морального устаревания запасов не установлено.

Движение Запасов Общества осуществляется исключительно в рамках определенного НД (направления деятельности), соответствующего заключенного Договор / Контракт с заказчиком.

Остатки материалов по состоянию на 01.12.2025 год отсутствуют.

2.5. Дебиторская задолженность (строка 1240).

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

На 31.12.2025 остатки по дебиторской задолженности составили 49 тыс.руб.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках на 31.12.2025 составили 23 тыс.руб.

В организации на 31.12.2025 года нет открытых, но не использованных кредитных линий.

Нет открытого овердрафта.

Нет поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

На 31.12.2025 года нет недополученных займов.

На 31.12.2025 года нет денежных средств недоступных для использования.

Нет денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков организации.

Нет средств в аккредитивах, открытых в пользу организации.

2.7. Кредиты и полученные займы (строки 1410 и 1510)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу начисляются равномерно на последний день каждого месяца и признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся (за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива).

На 31.12.2025 года краткосрочные заемные средства составили 198 тыс.руб.

2.8.Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 194 тыс.руб.

2.9.Прибыль (убыток) от продаж (строка 2110-2350)

Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы на выполнение заказов по следующим направлениям:

- Производство гидравлического и пневматического силового оборудования

Доходы определяются методом начисления.

Выручка определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и заказчиками. В отчете о прибылях и убытках все доходы представлены в оценке за минусом налога на добавленную стоимость.

2.10. Прочие доходы и расходы (строки 2320-2350)

Прочие доходы и расходы на 31.12.2025 отсутствуют.

2.12. События после отчетной даты ПБУ 7/98.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и мели местов в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

2.13. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 года № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

2.14 Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

2.15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

2.16. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

2.17. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в 2025 г. не оказывалась.

2.18. Информация по прекращаемой деятельности.

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

2.19. Информация о совместной деятельности.

Общество в 2025 г. не участвовало в совместной деятельности.

2.20. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

3. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.

Факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствуют. В том числе на отчетную дату (31 декабря 2025 года) отсутствуют:

- Незавершенные судебные разбирательства
- Незавершенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.
- Выданные до отчетной даты гарантии, сроки исполнения по которым не наступили.

- Учтенные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил

В 2025 году прекращение деятельности, реорганизации не было и в 2026 году не планируется.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном году не было.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Финансовые риски.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникает инфляционный риск, который оказывает влияние на себестоимость услуг, т.к. рост инфляции может привести к их увеличению.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств и их эквивалентов на основе бюджета доходов и расходов.

Правовые риски.

В отдельную группу выделены правовые риски, которые включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности Общества, в т.ч. при рассмотрении споров в суде.

В связи с этим в Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения

законодательстве, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Валютные риски.

Сумма кредиторской и дебиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Руководство Общества не может достоверно оценить будущее влияние изменений валютных курсов на финансовое положение Общества.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности,

Управляющий- ИП

Голиков Д.Г.

30 марта 2026 года.

Добавлено примечание ([a1]): На формах отчетности и пояснениях везде д.б. одна дата