

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Обработка металлических изделий механическая (код ОКВЭД 25.62)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02),

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Объекты основных средств и нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020). Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены по мере отпуска их в эксплуатацию. (пункт 5 ФСБУ 6/2020)

Организация выделяет следующие группы

основных средств:

- машины и оборудование;
- здания, сооружения
- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь;

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Сроки полезного использования основных средств определяется, самостоятельно основываясь на Классификаторе основных средств, технической документации

Амортизация по объектам (кроме приобретенного в лизинг) основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

По объектам, приобретенным в лизинг право пользования активом, признается по фактической стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Организация вправе применять упрощенные способы учета, и рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов "а" и "б" настоящего пункта. Затраты, указанные в подпунктах "в" и "г" настоящего пункта, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Организация применяет право на упрощенные методы ведения бухгалтерского учета капитальных вложений (п. 4 ФСБУ 26/2020).

К капитальным вложениям, то есть к затратам, которые подлежат включению в стоимость основного средства, относятся затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию).

Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику.

Прочие затраты признаются расходами текущего периода.

К затратам текущего периода (текущий ремонт) относятся:

- расходы на замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание, затраты, которые направлены на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (подп. «б»);
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их (подп. «в»).
- стоимость материалов, запчастей и иных запасов;

- амортизация активов, которые используются при осуществлении капвложений;
- зарплата сотрудников;
- страховые взносы, начисленные на зарплату сотрудников;
- оценочные обязательства, в том числе связанные с демонтажом и утилизацией капитальных вложений, а также восстановлением окружающей среды;
- иные затраты.

## 2.6. Учет аренды

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

## 2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств производственных цехов, в которых производится продукция;

Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются на финансовые результаты.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Учет материальных запасов, полученных безвозмездно, отражаются в учете по рыночным ценам на момент постановки на учет. Учет материальных ценностей собственного производства отражаются по фактическим затратам на их изготовление.

## 2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Текущий налог определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

## Пояснения к Балансу на 31.12.2025 г.

### АКТИВ

1. По Строчке **1150 «Материальные внеоборотные активы»** по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 68621 тыс. указана стоимостная оценка

Основные средства по счету 01 за минусом амортизации – 67992 тыс.,

оборудования к установке по счету 07 – 536 тыс.,

приобретенное оборудование для создания основного средства по 08.03 – 93 тыс.

2. по Строчке **1210 «Запасы»** по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 69004 тыс. отражены следующие показатели:

стоимость сырья – 49606 тыс.

стоимость готовой продукции – 690 тыс.

незавершенное производство – 18709 тыс.

3. Строчка **1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»** отражен остаток на расчетном счете организации по состоянию на 31.12.2025 г.

4. Строчка **1240 «Финансовые и другие оборотные активы»** по состоянию на 31.12.2025 г. состоит из следующих показателей:

Дебетовый остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» - 218 тыс.

Дебетовый остаток по счету 19 – 106 тыс.

Задолженность поставщиков и заказчиков – 248665 тыс.

Авансы выданные поставщикам – 16835 тыс.

Дебетовый остаток по налоговым счетам – 2304 тыс.

Дебетовый остаток по счетам 71, 70, 76 – 713 тыс.

В строке «Дебиторская задолженности» отражена сумма задолженности за вычетом расходов будущих периодов на приобретенные права пользования программами и остатком по счету 19.

## ПАССИВ

### 5. Строка 1300 «Капитал» состоит из:

Уставный капитал – 30 тыс.

Резервный капитал – 4 тыс.

Нераспределенная прибыль – 87401 тыс.

6. По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 13 405 тыс. отражен остаток задолженности по предоставленной организации рассрочки на уплату налогов и сборов.

7. По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» отражена кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев в размере 11445 тыс.

8. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев. В размере 237218 тыс.

## Отчет о финансовых результатах

9. Строка 2110 «Выручка от реализации» составляет выручку из реализации товаров собственного изготовления на 31.12.2025 г. в размере 572015 тыс., на 31.12.2024 г. – 492044 тыс.

### 10. Строка 2340 «Прочие доходы» состоит из:

По состоянию на 31.12.25 в размере 4647 тыс.

-Выручка от реализации прочего имущества – 178 тыс.

-Внерализационные доходы - 4469 тыс.

По состоянию на 31.12.2024 г. в размере 716 тыс.

-Выручка от реализации прочего имущества – 607 тыс.

-Внерализационные доходы - 109 тыс.

11. По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отражены прямые и косвенные расходы по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 520968 тыс., по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 446032 тыс.

### 12. Строка 2350 «Прочие расходы»

по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 59703 тыс. состоит из следующих внереализационных расходов:

- Государственные пошлины по судебным делам – 1875тыс.

- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 151 тыс.

- Исправительные записи по операциям прошлых лет – 40439 тыс.

- Списанная просроченная дебиторская задолженность – 150 тыс.
- Штрафы, пени, неустойки к уплате по договорным обязательствам – 15454 тыс.
- Прочие внереализационные расходы – 1634 тыс.

По состоянию на 31.12.2024 г. в размере 2989 тыс. состоит из следующих внереализационных расходов

- Государственные пошлины по судебным делам – 409 тыс.
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 408 тыс.
- Пени по налогам и сборам – 1327 тыс.
- Прочие внереализационные расходы – 845 тыс.